

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

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

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

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

1. Autorización e Historia

El 6 de agosto de 2011 se crea la Universidad Pedagógica Nacional del Estado de Chihuahua, como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Chihuahua, adscrito a la Secretaría de Educación y Deporte del Poder Ejecutivo del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, con domicilio en la Capital del Estado. [Artículo reformado mediante Decreto No. LXV/RFLEY/0003/2016 I P.O. publicado en el P.O.E. No. 79 del 3 de octubre de 2016. De acuerdo a la última modificación del organigrama 2023 hubo un cambio de denominación de campus a unidades como lo marca la ley de la UPNECH.

2. Panorama Económico y Financiero

El presupuesto de la Universidad se conforma de ingresos propios, el Fondo de Aportaciones Para La Nómina Educativa (FONE) y recurso estatal. En los últimos años el presupuesto se ha ido incrementando debido a un aumento en la matrícula de los alumnos, así mismo, FONE se ha incrementado de acuerdo al índice inflacionario y prestaciones que marca la ley, además el Estado otorga apoyo para el pago de la obligación del impuesto sobre nómina

3. Organización y Objeto

a) Objeto

I. Impartir educación superior en los niveles de Licenciatura, Especialización, Maestría, Doctorado y otros estudios de posgrado, así como cursos de actualización en sus diversas modalidades, particularmente en la formación de profesionales de la educación, así como en investigación científica en materia educativa y disciplinas afines, generando modelos innovadores de tipo pedagógico centrados en la mejora de los aprendizajes.

II. Realizar investigación y desarrollo pedagógico, pertinentes para el desarrollo económico y social de la región, del Estado y de la Nación.

III. Difundir el conocimiento y la cultura a través de la extensión universitaria y la vinculación interinstitucional.

IV. Prestar servicios pedagógicos y de asesoría, que contribuyan a mejorar el desempeño de las Instituciones Educativas y otras organizaciones de la región y del Estado, principalmente.

V. Impartir programas de educación continua con orientación a la capacitación para el trabajo y al fomento de la educación en la región y en el Estado.

b) Ejercicio fiscal

Ejercicio 2022

c) Régimen jurídico

Persona Moral Sin Fines de Lucro.

d) Consideraciones fiscales del ente:

La Universidad está obligada al entero de retenciones de ISR de asimilables a sueldos, arrendamientos y de servicios profesionales además del Impuesto sobre Nómina, así como cuotas FOVISSSTE.

e) Estructura organizacional básica



4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros contables y presupuestales se hacen de acuerdo a las normas y formatos emitidos por el CONAC.

La Universidad maneja el sistema INDETEC apegado a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

- La principal política de registro contable es la de registrar las operaciones en el momento en que se tenga sustento de que esta ocurrió y cuando exista certeza de su valor, aplicando un método o criterio para facilitar la interpretación de la información, la cual debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la Universidad y ser expresada de la manera más exacta posible.

- Las políticas de depreciación van de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. (En el 2018 se cambia del cálculo anual a mensual).
- Se tiene la política de registrar en Deudores Diversos únicamente gastos a comprobar por viáticos, así como gastos por comprobar de personal de rectoría y otras erogaciones. Y cada una de las áreas que autoriza dichas operaciones son responsables solidarios de los saldos.
- Actualmente se trabaja a través de reposiciones de gastos en 11 unidades, ya que cada uno de ellos tiene destinado un recurso como fondo fijo manejado directamente por cada campus a través de una cuenta bancaria, así mismo cada campus tiene una cuenta bancaria destinada para la captación del ingreso propio y son responsables de elaborar cada una de las conciliaciones bancarias mensualmente.
- Se cuenta con una reserva de remanentes por \$27'652,827.01 prevista para cuestiones de infraestructura de la Universidad, con un plazo pendiente de autorización de la Junta Directiva.
- Se tienen provisiones al 31 de diciembre por un monto de \$1'376,075.06 referentes a gastos diversos de reposiciones de fondo revolvente, la provisión del despacho externo MXGA, y del ISN para cubrirse en el mes de enero del 2023.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Universidad no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los activos son:

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. Sistemas de aire acondicionado:	10.00%
h. Software:	5.00%

La Universidad no cuenta con activos en garantía ni señalados en embargos o litigios.

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA										
SECRETARÍA ADMINISTRATIVA/DEPARTAMENTO DE RECURSOS MATERIALES										
BIENES INMUEBLES										
DESCRIPCION	UBICACIÓN	DIRECCIÓN	Superficie	Uso del Bien	Documento que acredita		CUENTA CONTAB	PROYECTO	ESTATUS DEL INMUEBLE	MONTO
					Contabilidad					
CONSTRUCCIÓN DE 4TA ETAPA construcción de baños, cafetería y área de extensión y difusión	CAMPUS NUEVO CASAS GRANDES	C. PASEO DE LA REFORMA Y DAMIÁN NO.3400, COL. VILLAHERMOSA CD. NUEVO CASAS GRANDES		PEDAGÓGICO			5830	4TA ETAPA		\$ 431,006.00
CONSTRUCCION DE EDIFICIO aulas	CAMPUS MADERA	UBICADO EN KM 7.5 DE LA CARRETERA MADERA		PEDAGÓGICO	\$ -	CONVENIO	5830	CAMPUS MADERA		1,000,000.00
AULAS Y SANITARIOS CENTRO REGIONAL DE CUAUHTÉMOC	CAMPUS CUAUHTEMOC	FRANCISCO MUJICA Y MANUEL AGUILERA S/N, FRACC. NUEVO MILENIO		PEDAGÓGICO			5830	2 AULAS		233,740.00
							5830	2 AULAS		233,740.00
UPN UNIDAD 083 PARRAL CHIH. Construcción de auditorio	CAMPUS PARRAL	SALVADOR ALLENDE Y ESPERANZA S/N COL. PALMILLA	7,300 m2	PEDAGÓGICO			5830	AUDITORIO		1,000,000.00
SUBSEDE CAMARGO CHIH.	CAMPUS CAMARGO	ANGEL TRÍAS No. 1 COL. CENTRO	9,754.52 m2	PEDAGÓGICO	\$ 8,520,000.00				Acuerdo de destino	\$ 8,520,000.00
TOTAL										\$ 11,418,486.00

8. Reporte de la Recaudación

La Universidad Pedagógica Nacional del Estado de Chihuahua tiene las siguientes fuentes de Ingresos:

Fuente de ingresos monto del ejercicio 2022

Ingresos propios	\$ 40'456,162.69
Ingresos entidades paraestatales FONE	178'237,569.16
Subsidios y subvenciones	8'588,122.37
Intereses ganados	2'907,790.97
Otros ingresos y beneficios varios	2'460'231.40
Total	\$ 232'649,876.59

- 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 propios provienen de cuotas por inscripciones y otros conceptos. (Expedición y otorgamiento de documentos, exámenes, ingresos administrativos para la titulación, etc.)
- Los ingresos referentes a los subsidios y subvenciones corresponden a la factura emitida a la secretaría de hacienda por concepto del subsidio estatal del impuesto sobre nómina.

9. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Universidad no maneja deuda a largo plazo, la deuda a corto plazo está integrada por el saldo de proveedores e impuestos por pagar.

10. Proceso de Mejora

Contamos con los siguientes manuales:

- Manual de Organización General
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Manual de Remuneraciones al Personal
- Manual de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles

Contamos con los siguientes instructivos:

- Normas de Operación para el Ejercicio del Gasto de Viáticos y Pasajes
- Comprobación del Gasto
- Políticas para el Control de Bienes
- Apertura de Cuentas Bancarias
- Solicitud de Autorizaciones de Pago
- Bitácoras de Control de Combustible
- Circulares administrativas
- Mantenimiento de vehículos

NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Activo Circulante

Efectivo y Equivalentes

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 cinco cuentas bancarias: de las cuales; treinta y tres son del banco BBVA, dos de ellas son de inversión ligadas, dos cuentas con Scotiabank y una con Santander, para la operación del presupuesto.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

1. **Cuentas por Cobrar** tiene un importe compuesto por ministraciones pendientes de cobro por los ejercicios:
 - a. 2022: \$0No se cuentan con saldos pendientes de cobro derivados de juicios o con antigüedad mayor a un año.
2. El saldo de **Deudores Diversos** por \$147,124.70 corresponde a gastos por comprobar de personal de rectoría 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 \$2,605.55 correspondiente a viáticos asignados al 31 de diciembre 2022.

Otros Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

1. El saldo de la cuenta **Inversiones Financieras de Corto Plazo** representa el importe de las inversiones financieras con las que cuenta la entidad.

Activo No Circulante.

Bienes Muebles

1. El total de Bienes Muebles se integra con las siguientes cuentas:

a. Mobiliario y Equipo de Administración:	\$20'519,919.12
b. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$365,497.33
c. Vehículos y Equipo de Transporte:	\$6'005,525.49
d. Maquinaria, Otros equipos y Herramientas	\$2'005,912.68
e. Software	\$94,362.88
f. Depreciación Acumulada: de Bienes Muebles	\$19'248,546.13

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.

Activos Diferidos

Otros Activos Diferidos

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	\$14,598.00

Pasivo

Pasivo Circulante

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo

Retenciones y Contribuciones por Pagar a corto Plazo

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	\$5,320.00
b. ISR Honorarios	157,612.91
c. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos Rectoría	299,331.92
d. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos CONOCER	37,185.66
e. ISR Honorarios RESICO	1,437.01
f. Impuesto Sobre Nómina	1'319,515.20

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Se detalla el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo

a. Rectoría	\$7,597.38
b. Unidad Guachochi	317.13
c. Unidad Camargo	1,610.00
d. Unidad Delicias	1,800.03
e. Unidad Juárez	14,894.36
f. MXGA Herrera, García-Chavero y CIA	30,340.96

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

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 Secretaria 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	\$40'456,162.48
4221- Transferencias y Asignaciones	178'237,569.16
4223- Subsidios y Subvenciones	8'588,122.37
4311- Intereses Ganados de Títulos, Valores y Demás Instrumentos Financieros	2'907,790.97
4399- Otros ingresos y beneficios varios	<u>2'460,231.40</u>
TOTAL	\$232'649,876.59

Gastos y Otras Pérdidas

Los pagos de Servicios Personales (nómina de personal docente y administrativo) correspondientes a FONE se consideran virtuales, ya que los pagos los realiza la Secretaria de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de nómina del personal.

III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

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:

Partida	2022	2021
Efectivo y Equivalentes	\$17,527,801.16	\$17,469,383.39

IV) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. Ingresos Presupuestarios		\$ 232,649,876.00
2. Más Ingresos contables no presupuestarios		\$ -
Incremento por Variación de Inventarios	\$ -	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	\$ -	
Disminución del Exceso de Provisiones	\$ -	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ -	
Otros Ingresos contables no presupuestarios	\$ -	
3. Menos Ingresos Presupuestarios no contables		\$ -
Productos de capital	\$ -	
Aprovechamientos de capital	\$ -	
Ingresos derivados de financiamientos	\$ -	
Otros ingresos presupuestarios no contables	\$ -	
Ingresos Contables (4= 1+2-3)		\$ 232,649,876.00

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
 CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

1. Total de egresos (presupuestarios)		227542180.00
--	--	---------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	0	6496221
Mobiliario y equipo de administración	6095006	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	28745	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	372470	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	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 Presupuestales No Contables		

3. Más gastos contables no presupuestales		1824810
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1824810	
Provisiones	0	
Disminución de Inventarios	0	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	0	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	

Total de Gasto Contable (4 = 1 -2 + 3)		222870769.00
---	--	---------------------

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Contables:

Actualmente la Universidad cuenta con nueve demandas laborales en ciudad Juárez cuyo monto estimado es de \$ 1'612,000.00 y siete demandas laborales en la ciudad de Chihuahua con un importe estimado de \$ 7'750,000.00. Dichas demandas se encuentran en estatus de laudo absolutorio en proceso de amparo.

Presupuestarias:

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

2022

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA:

LEY DE INGRESOS

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$189,499,596.29	\$168,537,740.03
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	-\$4,703,689.01	\$2,953,866.14
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$38,446,590.89	\$60,532,875.97
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$232,649,876.19	\$216,111,807.86
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$232,649,876.19	\$216,111,807.86

PRESUPUESTO DE EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$189,499,596.29	\$158,172,740.11
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$404,007.45	\$17,851,910.00
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$38,446,590.89	\$60,532,875.97
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$227,542,179.73	\$201,492,016.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$227,542,179.73	\$201,492,016.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$227,542,179.73	\$201,492,016.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$227,542,179.73	\$201,492,016.00

DR. PEDRO RUBIO MOLINA

RECTOR

LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

C.P. ANDRES LOPEZ SALINAS CHAVEZ
JEFE DE CONTABILIDAD CED. PROF. 4457261



Estado Libre y Soberano de Chihuahua
Universidad Pedagógica Nacional
del Estado de Chihuahua
RECTORIA