

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA**

Notas a los Estados Financieros

a) NOTAS DE DESGLOSE

Al 31 de diciembre del 2023

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>ACTIVO</b>	
<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. 2023: \$1,324,309.22 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 \$1,283,627.89 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 \$40,681.33 correspondiente a viáticos asignados al 31 de diciembre de 2023.
<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 \$2'258,788.04
	e. Software \$127,828.88
	f. Depreciación Acumulada: de Bienes Muebles \$21'734,739.00
	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 Computo 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 \$5,193.20
	b. ISR Honorarios \$172,358.72
	c. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos Rectoría \$524,610.91
	d. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos CONOCER \$15,014.67
	e. ISR Honorarios RESICO \$2,232.69
	f. Impuesto Sobre Nómina \$1,239,630.56
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	Se detalla el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo
	a. Unidad Guadalupe y caivo \$22,024.00
	b. Perla Chavira \$1,582.81
	c. Perla Mendez \$417.99
	d. Edgardo González \$120.00
	e. Maria Del Socorro Medina \$989.00
	f. Socorro Gutiérrez \$945.34
	g. Yolanda Lara \$360.00

	h. Rocio Duarte		\$300.00
<b>II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES</b>			
<b>A. Ingresos de Gestión</b>	<p>1. Los ingresos propios provienen de cuotas por inscripciones y otros conceptos. (Expedición y otorgamiento de documentos, exámenes, ingresos administrativos para la titulación, etc.)</p> <p>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.</p>		
	4173- Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		\$488,543.90
	4221- Transferencias y Asignaciones		\$39,122,122.45
	4223- Subsidios y Subvenciones		\$735,499.00
	4311- Intereses Ganados de Títulos, Valores y Demás Instrumentos Financieros		\$416,798.64
	4399- Otros ingresos y beneficios varios		\$0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$40,762,963.99</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	<p>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.</p>		
<b>VI) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>			
<b>A. Efectivo y Equivalentes</b>			
<b>Efectivo y equivalentes</b>	<p>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:</p>		
<b>Partida</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
Efectivo y equivalentes	\$2,112,044.93	\$17,527,801.16	
<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> Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)			
<b>1. Total de Ingresos Presupuestarios</b>		<b>243,979,331.51</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>243,979,331.51</b>	
<b>UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA</b> Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)			
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>241,635,167.63</b>	
<b>2. Menos Egresos Presupuestario No Contables</b>			
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		2,134,617.00	
2.2 Materiales y Suministros		0.00	
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		0.00	
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		1,835,223.00	
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		13,052.00	
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		252,875.00	
2.9 Activos Biológicos		0.00	
2.10 Bienes Inmuebles		0.00	
2.11 Activos Intangibles		33,466.00	
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.</b>	<b>Más Gastos Contables No Presupuestarios</b>	<b>2,573,147.00</b>
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,573,147.00
3.2	Provisiones	0.00
3.3	Disminución de Inventarios	0.00
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6	Otros Gastos	0.00
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
<b>4.</b>	<b>Total de Gastos Contables</b>	<b>242,073,699.00</b>



MTRA. GRACIELA AÍDA VELO AMPARÁN  
RECTORA



LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO  
SECRETARIO ADMINISTRATIVO