

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Notas a los Estados Financieros

a) NOTAS DE DESGLOSE

Al 30 de septiembre del 2024

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	
Activo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	<p>1. El saldo de la cuenta Efectivo está integrado por los fondos de caja chica de Rectoría.</p> <p>2. La cuenta de Bancos distribuye su saldo en treinta y siete cuentas bancarias; de las cuales; treinta y tres son del banco BBVA, una de ellas es de inversión ligada, una cuenta con Scotiabank y tres con Santander, para la operación del presupuesto.</p>
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	<p>1. Cuentas por Cobrar tiene un importe compuesto por ministraciones pendientes de cobro por los ejercicios: a. 2024: \$56,645.65 No se cuentan con saldos pendientes de cobro derivados de juicios o con antigüedad mayor a un año.</p> <p>2. El saldo de Deudores Diversos por \$8.44 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.</p> <p>3. Viáticos por Comprobar cuenta con un importe por \$56,637.21 correspondiente a viáticos asignados al 30 de septiembre 2024.</p>
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: \$22'355,142.03
	b. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo \$391,888.46
	c. Vehículos y Equipo de Transporte: \$6'005,525.49
	d. Maquinaria, Otros equipos y Herramientas \$7'168,260.72
	e. Software \$127,828.88
	f. Depreciación Acumulada: de Bienes Muebles \$23'821,863.70
	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 \$35,744.30
	c. Depósitos en garantía banco del bienestar \$30,000.00
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 \$5,418.55
	b. ISR Honorarios \$6,372.24
	c. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos Rectoría \$135,579.33
	d. ISR Honorarios Asimilables a Sueldos CONOCER \$5,018.41
	e. ISR Honorarios RESICO \$1,489.13
	f. Impuesto Sobre Nómina \$325,338.20
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Se detalla el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo
	\$0.00
II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES	
A. 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.)

La ASE proporciona el formato de Notas de Gestión Administrativa, sin embargo, los Entes Públicos podrán presentar la información que concierne a este rubro en el formato de su libre elección, siempre y cuando se trate de un libro de Excel.

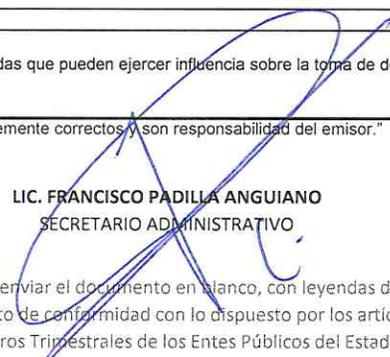
UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAUA	
Notas a los Estados Financieros	
c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Al 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024	
1. Panorama Económico y Financiero	
Principales condiciones económico - financieras bajo las cuales el ente público estuvo operando	
Su influencia en la toma de decisiones de la administración	El contexto económico, financiero y social del estado de Chihuahua durante el presente año ha sido tomado en cuenta para la toma de decisiones de la Universidad en terminos de mantenimiento de las cuotas de inscripción de nuestros programas educativos, así como en el cambio en las modalidades de impartición de los mismos.
2. Autorización e Historia	
a) Fecha de creación del Ente	10 de agosto de 2011
b) Principales cambios en su estructura	No ha sufrido cambios desde su creación.
3. Organización y Objeto Social	
a) Objeto social	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.
b) Principal actividad	Impartición de programas de estudio de nivel superior enfocados a la formación de profesionales de la educación
c) Ejercicio fiscal	2024
d) Régimen jurídico	Organismo Público Descentralizado.
e) Consideraciones Fiscales del ente: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener	Retenciones de ISR, ISN
f) Estructura organizacional básica	Junta directiva, Rectoría, Consejo Social, Consejo de Calidad, Secretaría Académica, Secretaría Administrativa y Direcciones de Unidades.
g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario	La Universidad no trabaja con fideicomisos.
4. Bases de Preparación de los Estados Financieros	
Se informará sobre:	
a) Si se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables	Los estados financieros contables y presupuestales se hacen de acuerdo a las normas y formatos emitidos por la CONAC
b) Normatividad aplicada para:	
1. Reconocimiento de la Información Financiera	Actualmente se cuenta con el sistema INDETEC, por lo que está armonizada contablemente.
2. Valuación de la Información Financiera	0
3. Revelación de la Información Financiera	0
4. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros y los criterios de su aplicación; por ejemplo:	0
I. Costo histórico	0
II. Valor de realización	0
III. Valor razonable	0
IV. Valor de recuperación	0
V. Cualquier otro método empleado	0
c) Postulados básicos	La información registrada en el sistema contable se apega a los postulados básicos de la contabilidad gubernamental
d) Normatividad supletoria	
Justificación razonable	0
Alineación con los PBCG y las características cualitativas asociadas descritas en el MCCG	0
e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán revelar:	0
1. Las nuevas políticas de reconocimiento	0
2. Plan de implementación	0
3. Los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera	0
4. Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengado	0
5. Políticas de Contabilidad Significativas	
Se informará sobre:	
a) Actualización	
1. Método utilizado para la actualización del valor de:	0
Activos	0
Pasivos	0
Hacienda Pública / Patrimonio	0
Razones para la elección del Método	0
2. Desconexión o reconexión infraccionaria	

b) Realización de operaciones en el extranjero	0
Efectos en la información financiera gubernamental	0
c) Método de valuación de la inversión en acciones de:	
1. Compañías subsidiarias	0
2. Compañías no consolidadas	0
3. Asociadas	0
d) Sistema y método de valuación de inventarios	
Costo de lo vendido	0
e) Beneficios a empleados	
1. Cálculo de la reserva actuarial	0
2. Valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros	0
f) Provisiones	Se tienen provisiones al 30 de septiembre del 2024 por un monto de \$ 325,338.20 de la provisión del ISN además de saldos por pagar al personal de rectoría y provisión para juicios y demandas y pensiones por \$ 11'364,874.72
Objetivo de su creación	0
Monto	0
Plazo	0
g) Reservas	0
Objetivo de su creación	Se cuenta con una reserva de remanentes para infraestructura de la Universidad
Monto	\$27'652,827.01
Plazo	INDEFINIDO
h) Cambios en políticas contables y corrección de errores	0
Revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público	0
Efectos Retrospectivos	0
Efectos Prospecivos	0
i) Reclasificaciones (movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones)	0
j) Depuración y cancelación de saldos	0
6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario	
Se informará, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo, sobre:	0
a) Activos en moneda extranjera	0
b) Pasivos en moneda extranjera	0
c) Posición en moneda extranjera	0
d) Tipo de cambio	0
e) Equivalente en moneda nacional	0
Métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio	0
7. Reporte Analítico del Activo	
Debe mostrarse la siguiente información:	
a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos	Muebles de oficina 10% eq computo 30% eq transporte 25% eq video 25% eq comunicación 25% eq audiovisual 5% sist aires 10% software 5%
b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos	0
c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio	
1. Gastos Financieros	0
2. Gastos de investigación	0
3. Gastos de desarrollo	0
d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras	0
e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad	0
f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo	0
1. Bienes en garantía	Depósitos en garantía por arrendamiento por \$35,000.00 , depósito en garantía CFE por \$35,744.30 y depósito en garantía del Banco del Bienestar por \$ 30,000.00
2. Señalados en embargos	0
3. Litigios	0
4. Títulos de inversiones entregados en garantías	0
5. Baja significativa del valor de inversiones financieras	0
6. Otros	0
g) Desmantelamiento de Activos	
1. Procedimientos	0
2. Implicaciones	0
3. Efectos contables	0
h) Administración de Activos	
Planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva	0
Principales variaciones en el activo	Inventario de bienes inmuebles propios \$168'149,990.03 Inventario de bienes inmuebles en convenio \$ 164'300,638.49
a) Inversiones en valores.	0
b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.	0
c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.	0
d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.	0

e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.	0
8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos	
Se deberá informar:	
a) Por ramo administrativo que los reporta.	0
b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades	0
9. Reporte de la Recaudación	
a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al Ente Público o cualquier tipo de ingreso.	
1. Ingresos locales	Al 30 de septiembre \$ 41'327,328.57
2. Ingresos federales	Al 30 de septiembre: \$ 134'798,012.19
b) Proyección de la recaudación e ingresos en mediano plazo	\$ 190'294,906.00
10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda	
a) Indicadores (tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años)	
1. Deuda respecto al PIB	0
2. Deuda respecto a la recaudación	Deuda del ISN ante Hacienda Estatal
b) Valor gubernamental o instrumento financiero en que se	
Intereses	0
Comisiones	0
Tasa	0
Perfil de vencimiento	0
Otros gastos de la deuda	0
11. Calificaciones Otorgadas	
Informar, tanto del Ente Público como de cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia	0
12. Proceso de Mejora	
Se informará de:	
a) Principales Políticas de control interno	La institución se encuentra en cumplimiento de la normatividad en materia de control interno, contando a la fecha con un programa de trabajo de control interno, una matriz de administración de riesgos y un plan de trabajo de administración de riesgos.
b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance	Actualmente la institución cuenta con dos programas presupuestarios bajo la metodología del marco en el cual se refleja los indicadores de metas y objetivos.
13. Información por Segmentos	
Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada	0
14. Eventos Posteriores al Cierre	
Efecto de los estados financieros del ente público de aquellos hechos ocurridos en el periodo posterior al que se informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.	0
15. Partes relacionadas	
Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas	No existen partes relacionadas que pueden ejercer influencia sobre la toma de decisiones financieras y operativas

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."


MTRA. GRACIELA AÍDA VELO AMPARÁN
RECTORA


LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

En caso de no tener información que reportar en el periodo de que se trata, favor de no enviar el documento en blanco, con leyendas de "no aplica", "no hay información que reportar", o similares, para dar lugar a la justificación del documento de conformidad con lo dispuesto por los artículos 31, 32 y 33 de los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública Anual e Informes Financieros Trimestrales de los Entes Públicos del Estado de Chihuahua.

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

Notas a los Estados Financieros

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Al 30 de septiembre del 2024

Contables:	Actualmente la Universidad cuenta con nueve demandas laborales en ciudad Juárez cuyo monto estimado es de \$ 2'412,000.00 y siete demandas laborales en la ciudad de Chihuahua con un importe estimado de \$ 8'920,000.00. 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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024	
	<u>2024</u>	
	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARI	
	LEY DE INGRESOS	
	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$190,294,906.00
	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$18,757,665.24
	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$5,039,000.00
	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$176,576,240.76
	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$176,125,340.76
	PRESUPUESTO DE EGRESOS	
	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$190,294,906.00
	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$16,705,660.94
	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$5,039,000.00
	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$178,628,245.06
	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$176,205,418.63
	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$173,366,279.50
	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$173,366,279.50

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



MTRA. GRACIELA AÍDA VELO AMPARÁN
RECTORA



LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

	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	\$18,644,182.28
	4221- Transferencias y Asignaciones	\$40,928,115.77
	4223- Subsidios y Subvenciones	\$1,465,933.00
	4311- Intereses Ganados de Títulos, Valores y Demás Instrumentos Financieros	\$1,169,007.64
	4399- Otros ingresos y beneficios varios	\$0.00
	TOTAL	\$62,207,238.69

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 Secretaría de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de nómina del personal.	
--------------------------------	---	--

VI) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A. Efectivo y Equivalentes

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	2024	2023
Efectivo y equivalentes	\$1,816,107.05	\$2,112,044.93

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	176,576,241.00
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00
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
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables	176,576,241.00

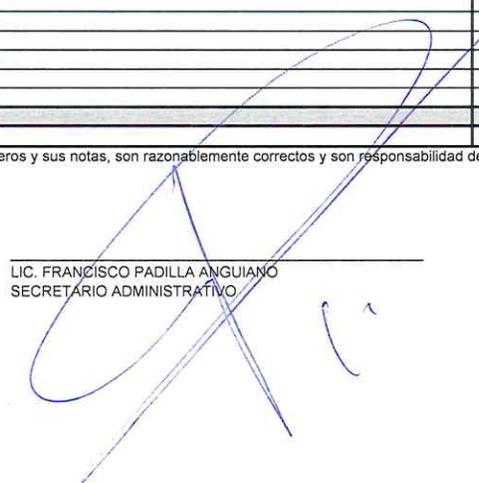
UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL DEL ESTADO DE CHIHUAHUA	
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre de 2024	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Egresos Presupuestarios	176 205 419
2. Menos Egresos Presupuestario No Contables	8 366 715
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	7,907.00
2.2 Materiales y Suministros	3 319 924
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	0.00
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	13,339.00
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	4 909 473
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	116 072
2.11 Activos Intangibles	0.00
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
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	6 818 308

3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3 490 477
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)	3 327 831
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	0.00
4. Total de Gastos Contables	174 657 012

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



MTRA. GRACIELA ÁIDA VELO AMPARÁN
RECTORA



LIC. FRANCISCO PADILLA ANGUIANO
SECRETARIO ADMINISTRATIVO