

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

i) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo.

Efectivo y Equivalentes.

	2023
Efectivo	64,700
Total	64,700
Bancos	2023
Bancomer	165,981,609
HSBC	99,991
Santander	45,105,671
Banamex	231,788
Banorte	16,917,413
Total	229,336,472

Inversiones temporales con vencimiento menor a 3 meses:

Inversiones temporales	Importe
Bancomer	0
Santander	200,000,000
Vector	0
Total	200,000,000
Total Efectivo y Equivalentes.	429,401,172

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

Contribuciones por recuperar a corto plazo:

	Años Anteriores	2019	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo							
Servicio Medico	560,897,878	94,812,318	10,361	487,718,991	393,716	501,368,535	1,625,201,589
Pensiones	150,681,353	24,766,566	124,577	48,811,736	20,154,870	72,626,020	317,165,142
Pensiones Nueva Ley (Transicion)	39,445,684	-	2,617,920	3,894,886	10,280,939	15,863,061	73,102,500
Pensiones Cuentas Individuales	82,185,978	34,819,859	11,484,828	38,185,352	1,256,160	25,366,836	193,309,014
Medicamentos	6,256,370	-	-	-	-	-	6,256,370
Transferencias, asig. subsidios y otras ayudas	-	243,692,362	-	73,072,796	61,227,628,98	-	377,993,387
Subsidio estatal jubilados y pensionados	-	-	-	1,302,188,601	277,098,683	378,685,927	1,957,973,211
Total	839,477,074	398,091,725	14,237,687	1,933,872,332	370,411,997	954,810,379	4,551,001,213

	Cuentas de Balance	Cuentas de Orden	Total
Servicio Medico	474,996,686	1,150,204,903	1,625,201,589
Pensiones	119,965,306	197,169,829	317,165,136
Pensiones Nueva Ley regularizados	46,553,574	26,548,926	73,102,500
Pensiones Cuentas Individuales	134,813,589	58,495,425	193,309,014
Medicamentos Ichisa	6,256,378	-	6,256,378
Transferencias, asig. subsidios y otras ayudas	-	2,335,966,598	2,335,966,598
Total	782,615,533	3,768,385,682	4,551,001,214

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

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

Otras Cuentas por Cobrar	Importe
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1,055,517
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	959,858
Contribuciones por recuperar	777,650,962
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	131,165,891
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes C.P.	6,359,867
Total	917,181,095

Anticipo a Proveedores	405,384
Anticipo a Contratistas	32,684,678
Total	33,090,061

Bienes de Consumo

El método de valuación de inventarios es el UEPS, debido a que los movimientos de compras y consumos quedan valuados a costos actuales. El cambio el método de valuación representaría un incremento en el valor final del almacén.

Almacenes	Importe
Almacén de proveeduría	1,400,934
Almacén de medicinas	119,628,348
Almacén de rayos x	474,861
Almacén de lab. de análisis clínicos	2,426,630
Almacén de material de curación	11,944,714
Total	135,875,486

Inversiones Financieras

Inversiones Financieras a Largo Plazo	Importe
Inversiones a largo plazo	5,351,499,575
Participaciones y aportaciones	1,000
Total	5,351,500,575

El monto de las inversiones a largo plazo se encuentra en Vector casa de bolsa y corresponde a las retenciones del trabajador del 12% y aportación patronal del 13% en el régimen de cuenta individual así como los rendimientos generados al cierre de cada mes.

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

Bienes Muebles e Inmuebles

Concepto	Monto	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Bienes Inmuebles				
Terrenos	43,241,370	0,000	0,000	43,241,370
Edificios no Habitacionales	200,341,998	4,640,200	91,597,653	108,744,345
Construcciones en Proceso	369,784,629		0,000	369,784,629
Total Bienes Inmuebles	613,367,997	4,640,200	91,597,653	521,770,343
Mobiliario y Equipo de Administración	52,603,615	2,805,351	41,702,154	10,906,462
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			0,000	0,000
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	57,047,582	1,410,966	53,643,655	3,404,927
Vehículos y Equipo de Transporte	12,524,422	789,512	10,237,859	2,286,563
Mecánica, Otros Equipo y Herramientas	7,987,247	422,670	5,442,371	2,544,876
Total Bienes Muebles	130,167,867	5,423,499	111,025,938	19,141,928
Activos Intangibles	52,500			
Total Bienes Inmuebles y Muebles	743,588,363	10,068,698	202,623,592	540,912,272

La depreciación y amortización de los bienes muebles, inmuebles e intangibles se registra de conformidad con lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio" emitido por el CONAC y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, siendo la última reforma el 27 de diciembre de 2017; el efecto al 31 de diciembre de 2023 representa un importe acumulado de \$202,623,592 pesos.

Otros activos

Concepto	Importe
Otros activos Circulantes	182,791

Este importe corresponde a los diversos depósitos en garantía realizados por la Institución.

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

Pasivo.

Relación de Cuentas y Documentos por pagar:

Concepto	Importe
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
Proveedores pensiones	5,840,366
Proveedores de medicamento	271,352,852
Proveedores Subrogados	688,005,927
Total proveedores	965,198,164
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	7,353,252
Otros Cuentas por Pagar a Corto Plazo	262,663,527
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,235,215,942

Concepto	Importe
Provisiones a Corto Plazo	
Provision de Gastos	2,213,685
Provision de Obligaciones Laborales	3,086,457,377
Provision de Gratificación anual	0
Total Provisiones a Corto Plazo	3,088,671,062

Concepto	Importe
Otros Pasivos a Corto Plazo	
Otros Pasivos a Corto Plazo (prov cuentas por pagar)	47,977,020

Concepto	Importe
Provisiones a Largo Plazo	
Aportación al fondo por pagar	-
Provision obligaciones laborales	124,210,393,181
Cuotas al fondo de pensiones por el trabajador	2,329,243,957
Cuotas al fondo propio por el trabajador 12%	2,058,003,570
Cuotas y aportaciones a cuentas individuales	4,204,851,413
Aportación patronal a fondo pension garantizada 3%	512,512,094
Intereses de Cuentas Individuales por distribuir	1,135,241,525
Cuotas pension garantizada cuenta individual 12%	2,085,944
Provisiones para Pensiones a Largo Plazo	134,452,331,684

Total Pasivo	138,824,195,708
---------------------	------------------------

Las Cuotas de los trabajadores se consideran provisión para pensiones a largo plazo ya que se integra un pasivo para el momento en que se dé la jubilación o pensión del trabajador.

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

En lo relativo a la cuenta de proveedores, se informa la existencia de una Sentencia Definitiva que resuelve el Juicio Contencioso Administrativo con expediente número: 3067/2020-3 promovido por la parte actora Administración y Comercialización de Franquicias Internacional S. de R.L. de C.V. Según el número 5 del capítulo de resolutivos que a la letra dice:

"Quinto. Se reconoce la existencia del derecho subjetivo de la Parte actora a recibir el pago de las cantidades de \$110,782,272.94 pesos (son ciento diez millones secientos ochenta y dos mil doscientos setenta y dos pesos 94/100 M.N.) y \$46,178,643.32 pesos (son cuarenta y seis millones ciento setenta y ocho mil seiscientos cuarenta y tres pesos 32/100 M.N.), por concepto de adeudo con relación al cumplimiento de los contratos abiertos de adquisiciones y suministros PCE-LP-001-2015 y PCE-LP-001-2016-C. Y así como del monto que resulte de los gastos financieros, los cuales deberán calcularse en los términos previstos en las Leyes de ingresos para los ejercicios fiscales 2015 y 2016, en atención a lo dispuesto por el artículo 57 de la Ley de adquisiciones abrogada, los cuales deberán computarse a partir de la fecha en que se requirió el pago, es decir, del tres de octubre de dos mil dieciséis."

En referencia a lo anteriormente expuesto se hace saber que el registro en libros era de 98,655,412.66 pesos por adquisición de medicamentos y 31,637,791.79 pesos por adquisición de material de curación registros realizados durante el periodo junio 2013 a agosto 2016.

El 02 de mayo del presente se lleva a cabo la firma de "Convenio de pago para dar cumplimiento a la sentencia" en el cual se pactó por la cantidad de \$247,000,000.00 (doscientos cuarenta y siete millones de pesos 00/100 M.N.), con un pago inicial de \$100,000,000.00 (cien millones de pesos 00/100 M.N.) el día 10 de mayo del 2023, de los 147,000,000.00 (ciento cuarenta y siete millones de pesos 00/100 M.N.) restantes serán en 24 pagos de \$6,125,000.00 (seis millones ciento veinticinco mil pesos 00/100 M.N.) el último día hábil del cada mes comenzando en junio 2023.

Pasivos Laborales.

Este rubro representa el pasivo laboral de la entidad calculado al 31 de diciembre del 2022, y proyectado al 31 de diciembre de 2023 de acuerdo al cálculo actuarial emitido por el actuario Francisco Miguel Aguirre Villareal, ced. Prof. 5508498, actuario certificado en pasivos contingentes no. 91, emitido con fecha 30 octubre de 2023

	Retiro	Terminación	Total
Pasivo Neto Proyectado 2022	= 106,818,951,051	13,116,123,722	119,935,074,773
Pagos Esperados 2023	- 7,921,670,621	51,487,257	7,973,157,878
Costo Neto Proyectado esperado 2023	+ 13,241,127,771	2,093,805,890	15,334,933,661
Pasivo Neto Proyectado Esperado 2023	= 112,138,408,201	15,158,442,355	127,296,850,556
Obligación Transitoria en Utilidades Retenidas 2023	+ 44,954,728,209	0	44,954,728,209
Perdidas/(ganancias) actuariales a ORI 2023	+ 0	0	0
Activos del Plan Esperados 2023	+ 0	0	0
Provisión Final Esperada 2023	= 157,093,136,410	15,158,442,355	172,251,578,765

Comentarios generales y recomendaciones emitidos por el actuario:

Algunos de los datos más relevantes de la valuación actuarial, considerando una tasa real de rendimiento anual del 2.0% son:

El número de trabajadores con derecho a pensión por jubilación, vejez o cesantía es de 1,115 personas, lo que representa el 5.09% del número total de pensionados existentes al 31 de diciembre de 2022 y 2.55% del número de trabajadores activos.

Actualmente el sistema de pensiones se encuentra en un estado de insuficiencia financiera

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

Cuotas y aportaciones al servicio medico	2,368,113,330
Total de Ingresos de la Gestion	2,368,113,330

Cuotas de ahorro para el retiro	978,621,995
Otras cuotas y aport. para la seguridad social	630,369,479
Ing. por vias. De bienes y serv. de org. descent.	0
Transferencias internas y asig. al sector publico	7,408,652,357
Total Participaciones, aportaciones, transferencias, Subsidios	9,017,663,930

Otros Ingresos y beneficios	
Ingresos financieros:	
Intereses por prestamos	27,909,767
Intereses bancarios	3,630,543
Rendimiento sobre inversiones temporales	30,033,925
Total ingresos financieros	61,574,235

Incremento por variación de inventarios	3,927,196
--	------------------

Otros ingresos	
Descuentos sobre compras	1,113,345
Ingreso por diferencia en saldo	0
Varios	2,342,611
Recuperación de medicamentos de derechohabientes	0
Utilidad en Venta de Activo	330,850
Cheques cancelados no cobrados	30,438,486
Recuperación de Seguros	0
Venta de bases de licitación	336,600
Recargos varios	87,078
Donativos	1,752,136
Total otros ingresos	36,401,106

Total otros ingresos y beneficios	101,902,536
--	--------------------

Total de Ingresos	11,487,679,697
--------------------------	-----------------------

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

Gastos y Otras Pérdidas

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	5111	333,887,205	2%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	5112	25,708,436	0%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	5113	86,872,776	0%
SEGURIDAD SOCIAL	5114	38,951,822	0%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	5115	66,088,273	0%
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	5116	224,053	0%
MAT. DE ADMON. EMISION DE DOCTOS, ARTIC. OFICIALES	5121	4,434,691	0%
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	5122	1,887,916	0%
MAT. Y ARTIC. DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	5124	15,835,550	0%
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	5125	1,604,057,227	9%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	5126	2,515,341	0%
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS PROTECC.,ART. DEPORT.	5127	140,800	0%
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	5128	5,074,128	0%
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	5129	133,089	0%
SERVICIOS BÁSICOS	5131	8,345,602	0%
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	5132	2,671,057	0%
SERV. PROFES., CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERV.	5133	635,397,507	3%
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	5134	346,966	0%
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	5136	183,838	0%
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	5137	1,008,128	0%
SERVICIOS OFICIALES	5138	2,844,560	0%
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES	5221	0	0%
PENSIONES Y JUBILACIONES	5250	15,797,641,130	84%
DEPRECIACIONES DE BIENES INMUEBLES	5513	4,640,200	0%
DEPRECIACIONES DE BIENES MUEBLES	5514	5,428,498	0%
VARIAC. ALMACEN DE MAT. Y SUMINISTROS DE CONSUMO	5525	4,613,090	0%
OTROS GASTOS VARIOS	5549	92,488,632	0%
PENAS,MULTAS	5541	0	0%
		18,741,430,546	

Las cuentas que superaron el 10% del importe total del gasto es únicamente 1:
5250: Representa el monto pagado por jubilaciones.

Cabe mencionar que los puntos anteriores forman parte del objeto social de la institución.

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA a) NOTAS DE DESGLOSE

En el Rubro de Cambios por Errores contables los movimientos más significativos son los siguientes.

- Ejercicio 2014 ajuste por \$66,398,334 reconociendo el bono magisterial de diciembre de 2014.
- Ejercicio 2015, ajuste reconocimiento del Estudio Actuarial por \$3,659,036,145
- Ejercicio 2018, cancelación de aportaciones por \$21,837,600.30
- Ejercicio 2018, registro de aportación patronal cuenta individual \$ 65,328,581.64
- Ejercicio 2018, penalización proveedores \$ 1,169,979.26
- Ejercicio 2021, penalización proveedores \$ 59,798,209.39
- Ejercicio 2023, Acuerdo Junta directiva(cuentas por cobrar) hallazgo de auditoria \$ 354,773,535.20
- Ejercicio 2023 Reconocimiento de adeudo de ejercicios anteriores segun sentencia \$26,652,199.70

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

Del análisis del saldo inicial y final que se reflejan en la última parte el Estado de Flujo de Efectivo, se determina la disminución del efectivo derivado de la aplicación de los recursos de 2023

Efectivo	2023	2022
Caja	64,700	64,700
Bancos	229,336,472	390,363,018
Inversiones	5,551,500,575	3,644,160,221
Total	5,780,901,747	4,034,577,938

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE
Las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles se integran de la siguiente forma:

	2023	2022
Muebles de oficina y estantería	1,410,176	463,201,520
Otros mobiliarios y equipos	0	19,982,950
Automóviles y camiones	1,347,000	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	1,372,341	309,242,600
Equipos de comunicación	0	0
Equipo de generación eléctrica	0	0
Equipo médico	1,024,754	1,393,966,370
Equipo de cómputo y tecnologías de la información	4,309,731	2,658,110,520
Total	9,464,002	4,844,503,960

Flujos de Efectivos Netos de Actividades de Operación

	2023	2022
Exceso (Deficit) de ingresos sobre egresos	-1,236,060,117	-661,806,957
Partidas de ejercicios anteriores	0	-397,319,000
Baja de activos fijos	0	0
Incremento (disminución) la reserva de obligaciones contingentes	613,481,315	602,157,511
Beneficios a los empleados a Cto Pago	0	0
Incremento a la reserva de gratificación anual	-33,488,742	-596,034,172
Depreciación	977,450	737,360
Total	-655,120,093	-1,052,265,259

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

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

1. Ingresos Presupuestarios	11,426,231,593
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	363,977,412
2.1 Ingresos Financieros	61,574,235
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	3,927,196
2.3 Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
2.4 Disminución del exceso de provisiones	0
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	0
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	298,475,981
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables	0
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	11,490,209,011

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE		11,374,320,592
1. Total de egresos (presupuestados)		11,374,320,592
2. Menos egresos presupuestados no contables		9,464,002
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		0
2.2 Materiales y Suministros		0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración		5,719,907
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		1,024,754
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte		1,347,000
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad		0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		1,372,941
2.9 Activos Biológicos		0
2.10 Bienes Inmuebles		0
2.11 Activos Intangibles		0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público		0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios		0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital		0
2.15 Compra de Títulos y Valores		0
2.16 Concesión de Préstamos		0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos		0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		0
2.19 Amortización de la Deuda Pública		0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)		0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables		0
3. Más Gasto Contable No Presupuestales		7,376,573,956
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		10,065,698
3.2 Provisiones		0
3.3 Disminuciones de inventarios		4,613,090
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones		7,361,775,784
3.6 Otros Gastos		116,384
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales		0
4. Total del Gasto Contable (4.1 + 2 + 3)		18,741,430,546

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsables del mismo.

Lic. Francisco Hugo Gutiérrez Dávila
Director General

C.P.C. Gilberto Montañez Pérez
Director de Finanzas