

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Activo.

Efectivo y Equivalentes.

Inversiones temporales con vencimiento menor a 3 meses:

| Inversiones temporales | Importe |
|------------------------|----------------------|
| Bancomer | 0 |
| Santander | 136,410,954 |
| Vector | 2,711,132,581 |
| Total | 2,847,543,534 |

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

Contribuciones por recuperar a corto plazo:

| Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | Años Anteriores | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Servicio Medico | 149,676,377.48 | 90,899,531.79 | 154,981,687.44 | 108,090,830.80 | 105,404,022.02 | 190,070,386.65 | 342,338,559.39 |
| Pensiones | 189,967,297.57 | 22,972,689.45 | 46,190,748.53 | 94,365,597.49 | 24,784,131.76 | 79,725,831.16 | 52,849,001.52 |
| Pensiones Nueva Ley | 19,725,788.48 | 8,081,455.36 | 15,144,513.38 | 7,196,339.04 | 16,145.98 | 6,423,921.79 | 13,699,428.31 |
| Pensiones Cuentas Individuales | 6,067,908.33 | 38,515,606.53 | 18,510,768.87 | 43,434,121.79 | 35,025,667.37 | 52,045,605.59 | 42,209,194.10 |
| Recargos | | | | | | 1,517,876.01 | |
| Medicamentos | 16,266,713.86 | | | | | | |
| Transferencias, asig. subsidios y otras ayudas | | | | | 243,692,962.00 | | |
| Subsidio estatal jubilados y pensionados | | | | | 244,038,667.74 | | |
| Total | 381,704,085.72 | 160,469,283.13 | 234,827,718.22 | 253,086,889.12 | 652,961,596.87 | 329,783,621.20 | 451,096,183.32 |

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

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

| Otras Cuentas por Cobrar | Importe |
|---|-----------------------|
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 244,745,446.19 |
| Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 933,845.38 |
| Préstamos Otorgados a Corto Plazo | 49,032,324.10 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes C.P. | 16,369,210.79 |
| Anticipo a Proveedores | 18,247,478.28 |
| Anticipo a Contratistas | 32,684,677.72 |
| Total | 362,012,982.46 |

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 cambiar el método de valuación representaría un incremento en el valor final del almacén.

Bienes Muebles e Inmuebles

| Concepto | Monto | Depreciación del Ejercicio | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
|---|-------------|----------------------------|------------------------|-----------------|
| Terrenos | 43,241,370 | 0 | 0 | 43,241,370 |
| Edificios no Habitacionales | 200,341,998 | 2,326,568 | 79,990,106 | 120,351,892 |
| Construcciones en Proceso | 369,784,629 | | 0 | 369,784,629 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 41,159,112 | 1,098,494 | 35,937,550 | 5,221,562 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | | 0 | 0 |
| Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio | 53,967,127 | 724,570 | 50,339,912 | 3,627,215 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 12,533,979 | 349,856 | 9,755,336 | 2,778,643 |
| Maquinaria, Otros Equipo y Herramientas | 5,865,647 | 184,908 | 4,507,052 | 1,358,595 |

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 30 de junio de 2021 representa un importe acumulado de \$180,529,955 pesos.

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

Pasivo.

Relación de Cuentas y Documentos por pagar:

| Concepto | Importe |
|--|------------------------|
| Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 687,692,095 |
| Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo | 5,638,511 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 531,606,816 |
| Provisiones a Corto Plazo | 3,104,184,170 |
| Provisiones para Pensiones a Largo Plazo | 121,233,989,856 |
| Total Pasivo | 125,563,111,447 |

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.

Pasivos Laborales.

Este rubro representa el pasivo laboral de la entidad al 31 de diciembre del 2020 de acuerdo al calculo actuarial emitido por el actuario Francisco Miguel Aguirre Villareal, ced. Prof. 5508498, actuario certificado en pasivos contingentes no. 91, emitido con fecha 21 de mayo de 2020

| | | Retiro | Terminacion | Total |
|---|---|-----------------|---------------|-----------------|
| Pasivo Neto Proyectado 2019 | = | 98,940,182,647 | 7,522,013,998 | 106,462,196,645 |
| Pagos Esperados 2020 | - | 6,214,704,172 | 32,419,652 | 6,247,123,824 |
| Costo Neto Proyectado esperado 2020 | + | 12,742,452,014 | 1,250,837,688 | 13,993,289,701 |
| Pasivo Neto Proyectado Esperado 2020 | = | 105,467,930,488 | 8,740,432,033 | 114,208,362,522 |
| Obligación Transitoria en Utilidades Retenidas 2020 | + | 44,954,728,209 | 0 | 44,954,728,209 |
| Pérdidas/(ganancias) actuariales a ORI 2020 | + | 0 | 0 | 0 |
| Activos del Plan Esperados 2020 | + | 0 | 0 | 0 |
| Provisión Final Esperada 2020 | = | 150,422,658,697 | 8,740,432,033 | 159,163,090,731 |

Comentarios generales y recomendaciones emitidos por el actuario:

-Algunos de los datos mas reelevantes de la valuaicon actuarial son:

El numero de trabajadores con derecho a pension por jubilacion, vejez o cesantia es de 1,839 prsonas, lo que representa el 9.37% del numero total de pensionados existentes al 31 de diciembre de 2019 y 4.67% del numero de trabajadores activos.

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

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

| | | |
|---|--|-------------------------|
| Cuotas y aportaciones al servicio medico | | 321,592,907.86 |
| Cuotas de ahorro para el retiro | | 435,366,058.20 |
| Otras cuotas y aport. para la seguridad social | | 576,757,984.67 |
| Subtotal | | 1,333,716,950.73 |
| Ing. por vtas. De bienes y serv. de org. descent. | | 0 |
| Transferencias internas y asig. al sector público | | 3,125,553,836.84 |
| Total | | 4,459,270,787.57 |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Otros ingresos y beneficios | | |
| Ingresos financieros: | | |
| Intereses por prestamos | | 3,167,745.06 |
| Intereses bancarios | | 701,988.14 |
| Rendimiento sobre inversiones temporales | | 9,941,506.15 |
| Total ingresos financieros | | 13,811,239.35 |

| | | |
|--|--|---------------|
| Incremento por variación de inventarios | | 67,861 |
|--|--|---------------|

| | | |
|--|--|---------------------|
| Otros ingresos | | |
| Descuentos sobre compras | | 3,139,266.60 |
| Ingreso por diferencia en saldo | | 5,488.88 |
| Varios | | 31,576.77 |
| Recuperación de medicamentos de derechohabientes | | - |
| Utilidad en Venta de Activo | | - |
| Cheques cancelados no cobrados | | 7,369.52 |
| Venta de bases de licitación | | 61,000.00 |
| Recargos varios | | -1,511,964.92 |
| Total otros ingresos | | 1,732,736.85 |

| | | |
|--|--|----------------------|
| Total otros ingresos y beneficios | | 15,611,837.34 |
|--|--|----------------------|

| | | |
|--------------------------|--|-------------------------|
| Total de Ingresos | | 4,474,882,624.91 |
|--------------------------|--|-------------------------|

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

Gastos y Otras Pérdidas

| | | | |
|--|------|------------------|-----|
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE | 5111 | 144,046,544.96 | 2% |
| REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO | 5112 | 7,199,721.34 | 0% |
| REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES | 5113 | 39,980,490.55 | 1% |
| SEGURIDAD SOCIAL | 5114 | 16,408,855.03 | 0% |
| OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS | 5115 | 33,968,641.85 | 0% |
| PAGO DE ESTIMULOS A SERVIDORES PUBLICOS | 5116 | 76,424.86 | 0% |
| MAT. DE ADMON. EMISION DE DOCTOS, ARTIC. OFICIALES | 5121 | 1,326,094.19 | 0% |
| ALIMENTOS Y UTENSILIOS | 5122 | 1,901,761.91 | 0% |
| MAT. Y ARTIC. DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION | 5124 | 5,374,973.40 | 0% |
| PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO | 5125 | 455,357,283.79 | 6% |
| COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS | 5126 | 1,028,472.40 | 0% |
| VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS PROTECC. ART. DEPORT. | 5127 | 0.00 | 0% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD | 5128 | 1,721,746.42 | 0% |
| HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES | 5129 | 27,698.09 | 0% |
| SERVICIOS BASICOS | 5131 | 2,801,893.14 | 0% |
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO | 5132 | 1,203,075.86 | 0% |
| SERV. PROFES., CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV. | 5133 | 163,447,962.38 | 2% |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES | 5134 | 115,011.85 | 0% |
| SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD | 5136 | 70,527.65 | 0% |
| SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS | 5137 | 252,623.61 | 0% |
| SERVICIOS OFICIALES | 5138 | 4,457,173.63 | 0% |
| TRANSFERENCIAS A ENTIDADES | 5221 | 0.00 | 0% |
| PENSIONES Y JUBILACIONES | 5250 | 6,687,270,789.41 | 88% |
| DEPRECIACIONES DE BIENES INMUEBLES | 5513 | 2,326,567.92 | 0% |
| DEPRECIACIONES DE BIENES MUEBLES | 5514 | 2,357,828.16 | 0% |
| VARIAC. ALMACEN DE MAT. Y SUMINISTROS DE CONSUMO | 5525 | 55,917.78 | 0% |
| OTROS GASTOS VARIOS | 5549 | 1,448,994.84 | 0% |
| PENAS MULTAS | 5541 | 6,620.00 | 0% |
| | | 7,574,233,695.02 | |

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 30 de junio de 2021
(PESOS)

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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, cancelacion de aportaciones por \$21,837,600.30

Ejercicio 2018, registro de aportacion patronal cuenta individual \$ 65,328,581.64

Ejercicio 2018, penalizacion proveedores \$ 1,169,979.26

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 2020

| Bancos | 2021 | 2020 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| Bancomer | 459,795,250 | 409,903,886 |
| Scotiabank | 14,670,387 | 14,674,679 |
| Santander | 129,024,016 | 14,288,625 |
| Banamex | 725,360 | 269,547 |
| Total | 604,215,013 | 439,136,738 |

| Inversiones temporales | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Bancomer | 0 | 0 |
| Santander | 136,410,954 | 171,921,630 |
| Vector | 2,711,132,581 | 1,947,206,547 |
| Total | 2,847,543,534 | 2,119,128,177 |

Las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles se integran de la siguiente forma:

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|----------------------|
| Muebles de oficina y estanteria | 0 | 0 |
| Otros mobiliarios y equipos | 55,900,120 | 54,429,000 |
| Aparatos deportivos | 0 | 0 |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | 206,010,260 | 29,842,160 |
| Equipos de comunicación | 0 | 0 |
| Equipo de generacion electrica | 0 | 0 |
| Equipo medico | 81,809,380 | 2,087,277,080 |
| Equipo de computo y tecnologias de la informacion | 152,058,430 | 24,649,000 |
| Total | 495,778,190 | 2,196,197,240 |

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

Flujos de Efectivos Netos de Actividades de Operacion

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------------|---------------------|
| Exceso(Deficit) de ingresos sobre egresos | -668,293,631 | -896,016,566 |
| Partidas de ejercicios anteriores | 18,517 | 1,993,539 |
| Baja de activos fijos | 0 | 0 |
| Incremento (disminución) a la reserva de obligacione contingentes | 645,513,823 | 602,399,317 |
| Beneficios a los empleados a Cto Plazo | 0 | 0 |
| Incremento a la reserva de gratificación anual | 2,947,928 | -25,806,456 |
| Depreciación | 810,661 | 741,967 |
| Total | -19,002,703 | -316,688,200 |

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

| | |
|--|----------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | 4,320,836,086 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | 154,559,284 |
| 2.1 Ingresos Financieros | 13,811,239 |
| 2.2 Incremento por Variación de Inventarios | 67,861 |
| 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 | 140,680,184 |
| 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) | 4,475,395,370 |

Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua
Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2021
(PESOS)

| | |
|---|----------------------|
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | 3,695,450,606 |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | 495,778 |
| 2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | 0 |
| 2.2 Materiales y Suministros | 0 |
| 2.3 Mobiliario y Equipo de Administración | 207,959 |
| 2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 0 |
| 2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 81,809 |
| 2.6 Vehículos y Equipo de Transporte | 0 |
| 2.7 Equipo de Defensa y Seguridad | 0 |
| 2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 206,010 |
| 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 Contables No Presupuestales | 3,879,272,247 |
| 3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 4,684,396 |
| 3.2 Provisiones | 0 |
| 3.3 Disminución de inventarios | 55,918 |
| 3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |
| 3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones | 3,873,082,938 |
| 3.6 Otros Gastos | 1,448,995 |
| 3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales | 0 |
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | 7,574,227,075 |

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

C.P. Alberto José Herrera González
Director General

Lic. Mario Gustavo Montemayor Guerrero
Director de Finanzas