

**Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua**  
**Notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre 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	157,623,186
Vector	0
<b>Total</b>	<b>157,623,186</b>

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	149,336,462.60	89,582,654.91	153,907,467.18	107,888,706.56	105,404,022.02	140,070,386.65	542,777,574.81
Pensiones	189,816,542.80	22,439,055.44	46,047,198.16	94,359,404.85	24,777,930.30	79,716,959.32	65,990,773.04
Pensiones Nueva Ley	19,725,788.48	7,091,969.75	15,144,513.38	7,196,339.04	-	6,423,921.79	16,312,872.92
Pensiones Cuentas Individuales	6,067,908.33	38,045,070.41	18,344,572.92	43,336,702.57	34,962,325.61	51,982,445.35	56,351,663.08
Recargos						1,517,876.01	
Medicamentos	16,266,713.86						
Transferencias, asig. subsidios y otras ayudas					243,692,962.00		22,137,558.07
Subsidio estatal jubilados y pensionados					379,127,814.94		
<b>Total</b>	<b>381,213,416.07</b>	<b>157,158,750.51</b>	<b>233,443,751.64</b>	<b>252,781,153.02</b>	<b>787,965,054.87</b>	<b>279,711,589.12</b>	<b>703,570,441.92</b>

**Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua**  
**Notas a los Estados Financieros al 30 de septiembre 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	244,849,412.96
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	932,670.38
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	55,281,997.16
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes C.P.	16,369,210.79
Anticipo a Proveedores	1,601,311.96
Anticipo a Contratistas	32,684,677.72
<b>Total</b>	<b>351,719,280.97</b>

**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	3,489,852	81,153,390	119,188,608
Construcciones en Proceso	369,784,629		0	369,784,629
Mobiliario y Equipo de Administración	41,204,624	1,735,921	36,577,577	4,627,047
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			0	0
Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	54,098,575	1,038,769	50,654,111	3,444,465
Vehículos y Equipo de Transporte	12,533,979	524,784	9,930,264	2,603,715
Maquinaria, Otros Equipo y Herramientas	5,923,589	274,480	4,596,623	1,326,966

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 septiembre de 2021 representa un importe acumulado de \$182,911,964 pesos.

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

Pasivo.

Relación de Cuentas y Documentos por pagar:

Concepto	Importe
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	796,662,414
Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	5,379,719
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	564,356,432
Provisiones a Corto Plazo	3,113,045,296
Provisiones para Pensiones a Largo Plazo	120,571,607,641
<b>Total Pasivo</b>	<b>125,051,051,503</b>

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 07 de julio de 2021

		Retiro	Terminacion	Total
Pasivo Neto Proyectado 2019	=	103,775,256,044	7,969,697,466	111,744,953,510
Pagos Esperados 2020	-	6,889,867,228	26,021,369	6,915,888,597
Costo Neto Proyectado esperado 2020	+	12,814,527,358	1,327,251,367	14,141,778,725
Pasivo Neto Proyectado Esperado 2020	=	109,699,916,174	9,270,927,463	118,970,843,637
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	=	154,654,644,383	9,270,927,463	163,925,571,846

Comentarios generales y recomendaciones emitidos por el actuario:

Algunos de los datos mas reelevantes de la valuacion actuarial, considerando una tasa real de rendimiento anua del 2.0% son:

El numero de trabajadores con derecho a pension por jubilacion, vejez o cesantia es de 1,826 personas, lo que representa el 8.76% del numero total de pensionados existentes al 31 de diciembre de 2020 y 4.66% del numero 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 30 de septiembre de 2021**  
(PESOS)

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

Cuotas y aportaciones al servicio medico		459,621,819.27
Cuotas de ahorro para el retiro		654,224,682.34
Otras cuotas y aport. para la seguridad social		766,858,813.74
Subtotal		1,880,705,315.35
Ing. por vtas. De bienes y serv. de org. descent.		0
Transferencias internas y asig. al sector público		4,395,966,426.15
<b>Total</b>		<b>6,276,671,741.50</b>

<b>Otros ingresos y beneficios</b>		
<b>Ingresos financieros:</b>		
Intereses por prestamos		5,020,744.33
Intereses bancarios		831,858.32
Rendimiento sobre inversiones temporales		14,586,104.18
<b>Total ingresos financieros</b>		<b>20,438,706.83</b>

<b>Incremento por variación de inventarios</b>		<b>100,585</b>
--	--	----------------

<b>Otros ingresos</b>		
Descuentos sobre compras		3,480,983.60
Ingreso por diferencia en saldo		5,488.88
Varios		50,095.51
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		-1,503,925.95
<b>Total otros ingresos</b>		<b>2,101,011.56</b>

<b>Total otros ingresos y beneficios</b>		<b>22,640,303.14</b>
--	--	----------------------

<b>Total de Ingresos</b>		<b>6,299,312,044.64</b>
--------------------------	--	-------------------------

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

**Gastos y Otras Pérdidas**

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	5111	219,295,457.87	2%
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	5112	11,553,057.63	0%
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	5113	59,589,398.97	1%
SEGURIDAD SOCIAL	5114	25,332,513.20	0%
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	5115	50,704,957.05	0%
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	5116	124,793.33	0%
MAT. DE ADMON. EMISIÓN DE DOCTOS. ARTIC. OFICIALES	5121	2,102,568.54	0%
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	5122	2,356,645.60	0%
MAT. Y ARTIC. DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	5124	8,302,258.90	0%
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	5125	726,764,849.88	6%
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	5126	1,460,621.61	0%
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS PROTECC. ART. DEPORT.	5127	0.00	0%
MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	5128	2,725,518.86	0%
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	5129	129,887.97	0%
SERVICIOS BÁSICOS	5131	4,555,623.64	0%
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	5132	1,891,143.32	0%
SERV. PROFES., CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERV.	5133	280,854,693.97	3%
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	5134	184,850.74	0%
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	5136	86,875.99	0%
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	5137	382,074.00	0%
SERVICIOS OFICIALES	5138	4,777,536.63	0%
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES	5221	0.00	0%
PENSIONES Y JUBILACIONES	5250	9,777,294,458.53	87%
DEPRECIACIONES DE BIENES INMUEBLES	5513	3,489,851.88	0%
DEPRECIACIONES DE BIENES MUEBLES	5514	3,573,953.15	0%
VARIAC. ALMACEN DE MAT. Y SUMINISTROS DE CONSUMO	5525	78,603.04	0%
OTROS GASTOS VARIOS	5549	1,658,035.01	0%
PENAS MULTAS	5541	6,620.00	0%
		11,189,276,849.31	

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 septiembre 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	431,208,059	401,585,773
Scotiabank	14,670,086	14,674,610
Santander	121,487,189	16,155,157
Banamex	829,986	285,086
<b>Total</b>	<b>568,195,319</b>	<b>432,700,626</b>

Inversiones temporales	2021	2020
Bancomer	0	0
Santander	157,623,186	191,411,409
Vector	0	2,115,757,853
<b>Total</b>	<b>157,623,186</b>	<b>2,307,169,262</b>

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	96,837,440
Aparatos deportivos	0	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	263,952,260	88,013,470
Equipos de comunicación	0	0
Equipo de generacion electrica	0	0
Equipo medico	213,254,780	2,311,885,810
Equipo de computo y tecnologias de la informacion	197,570,080	8,113,710
<b>Total</b>	<b>730,677,240</b>	<b>2,504,850,430</b>



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

Flujos de Efectivos Netos de Actividades de Operacion

	2021	2020
Exceso(Deficit) de ingresos sobre egresos	-711,917,073	-896,016,566
Partidas de ejercicios anteriores	0	1,993,539
Baja de activos fijos	0	0
Incremento (disminución) a la reserva de obligacione contingentes	602,157,511	602,399,317
Beneficios a los empleados a Cto Plazo	0	0
Incremento a la reserva de gratificación anual	2,942,188	-25,806,456
Depreciación	789,612	741,967
<b>Total</b>	<b>-106,027,762</b>	<b>-316,688,200</b>

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

<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	<b>6,084,437,480</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>216,006,424</b>
2.1 Ingresos Financieros	20,438,707
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	100,585
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	195,467,132
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>0</b>
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	0
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>6,300,443,904</b>

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

<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>	<b>5,761,783,309</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>730,677</b>
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	0
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	253,470
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	213,255
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	263,952
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
<b>3. Más Gasto Contables No Presupuestales</b>	<b>5,428,218,039</b>
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,063,805
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de inventarios	78,603
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	5,419,417,596
3.6 Otros Gastos	1,658,035
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>11,189,270,671</b>

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

Lic. Francisco Hugo Gutiérrez Dávila  
Director General

Lic. Mario Gustavo Montemayor Guerrero  
Director de Finanzas