

# UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL

## i) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

#### INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de la Universidad Pedagógica Nacional, proveen de información a los principales usuarios

#### 1.- AUTORIZACIÓN E HISTORIA

##### A) Fecha de creación del ente

La Universidad Pedagógica Nacional es un organismo desconcentrado que no cuenta con un decreto Ajusco la cual fue creada el 29 de agosto de 1978.

##### B) Principales cambios en su estructura

#### 2.- PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO N/A

#### 3.- ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

##### a) OBJETO SOCIAL

1

El nombramiento de Director de la Unidad UPN-181 Tepic es acreditado por la Dirección General de los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit, el cual es Representante Legal de la misma, al respecto el Plan Estatal de Desarrollo de Nayarit 2021 - 2027 marca como su función que es una Institución de Educación Superior.

##### b) PRINCIPAL ACTIVIDAD

De acuerdo con la Clasificación Administrativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Universidad Pedagógica Nacional se ubica en el Sector Público de las Entidades Federativas, ya que forma parte de un Gobierno Estatal y pertenece al Sector Público No Financiero, acorde con la estructura que presenta en dicha clasificación.

En este sentido la principal actividad que se realiza en la Universidad Pedagógica Nacional es de Educación Superior.

##### c) trimestre

De conformidad con lo establecido en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), particularmente en la explicación del término denominado Periodo Contable, se precisó que en lo que se refiere a Lo denominado Periodo Contable y a la Contabilidad Gubernamental el periodo relativo es de doce meses de

calendario que comprende a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, y está directamente relacionado con la ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos.

En este caso, el período que corresponde al ejercicio fiscal que se reporta, comprende del 1 de enero al 30 de septiembre de 2024.

d) **REGIMEN JURIDICO**

La Universidad Pedagógica Nacional 181-Tepic, es un organismo público desconcentrado.

e) **CONSIDERACIONES FISCALES**

La Universidad Pedagógica Nacional se encuentra inscrita en el RFC en el Régimen de las Personas Morales con fines no Lucrativos, con obligaciones fiscales propia de este régimen.

f) **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA**

La Universidad Pedagógica Nacional depende en línea directa de los Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit

g) **FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANALOGOS DE LOS CUALES ES FIDEICOMITENTE O FIDUCIARIO**

N/A

2

---

#### **4.- BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) Si se ha observado la normatividad emitida por CONAC**

Los Estados Financieros que se presentan en este documento han sido preparados con apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con sujeción a la normatividad y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**b) Normatividad aplicada**

En forma particular, se informa que la elaboración de los estados contables y presupuestarios se ha realizado en base a las normas y metodología precisadas en el apartado de Estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

**c) Postulados básicos**

Así mismo, en el registro de las operaciones y en la emisión de información financiera y presupuestal se da debido cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, ya que éstos proporcionan el sustento técnico para la práctica a través de definiciones, explicaciones y razonamientos en la materia.

**d) Normatividad supletoria**

N/A

**e) Implementación del base devengado**

Se registran y se reconocen en el momento en que ocurre el ingreso o gasto

## 5.- POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

### a) Método para la actualización

La Universidad Pedagógica Nacional ha estado cumpliendo con las disposiciones marcadas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

### b) Operación en el extranjero

N/A

### c) Método de valuación de la inversión en acciones

N/A

### d) Sistema y método de evaluación de inventarios

En programa de SII y saacg.net se levanta y se captura y su valuación fue estimada o de acuerdo al importe de las facturas.

### e) Beneficios a empleados

Las prestaciones a las que tiene derecho en los anexos III autorizados por SEP México.

### f) Provisiones

Se provisiona de acuerdo a la obligación contraída con un proveedor, con el objeto de guardar el recurso hasta el momento de pago del bien o servicio.

### g) Reservas

Se cuenta con la reserva del saldo al 30 de septiembre de ingresos propios ya que el recurso FONE para gasto de operación se ejerce al 100%

### h) Cambios en políticas contables y corrección de errores

No se hacen cambios en las políticas contables, en cuanto a la corrección de errores estos se modifican en la fecha que se detectan con mención de cuando se realizó el registro correcto.

### i) Reclasificaciones N/A

### j) Depuración y cancelación de saldos N/A

## 6.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCION POR RIESGO CAMBIARIO

### a) Activos en moneda extranjera N/A

### b) Pasivos en moneda extranjera N/A

### c) Posición de moneda extranjera N/A

### d) Tipo de cambio N/A

### e) Equivalente a moneda nacional N/A

## 7.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En los siguientes cuadros se presenta el comportamiento de las cuentas de activo fijo durante el 3er trimestre del 2024:

### a) BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

DESCRIPCION	Saldo al 30/06/2024	Movimientos		Saldo al 30/09/2024
		Debe	Haber	
<b>TERRENOS</b>	<b>1,000,000.00</b>			<b>1,000,000.00</b>
Terrenos Urbanos	1,000,000.00			1,000,000.00
<b>EDIFICIOS NO HABITACIONALES</b>	<b>641,000.00</b>			<b>641,000.00</b>
Edificios no habitacionales	641,000.00			641,000.00
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO</b>	<b>327,980.59</b>			<b>327,980.59</b>
Construcciones en proceso en bienes de dominio	327,980.59			327,980.59
<b>CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS</b>	<b>915,035.66</b>			<b>915,035.66</b>
Construcciones en proceso en bienes propios	915,035.66			915,035.66
<b>Total:</b>	<b>\$2,884,016.25</b>			<b>\$2,884,016.25</b>

Es importante precisar que no hubo incremento en el activo.

- a) Vida útil o porcentaje de depreciación  
Inmueble N/A
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación N/A
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio N/A
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipos de interés N/A
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos N/A
- f) Otras circunstancias que afecten en el activo:  
Robo, por desastres naturales y bajas
- g) Desmantelamiento de activos N/A
- h) Administración en activos

### EXPLICACIONES DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES DEL ACTIVO.

Deterioro natural y bajas por no existencias en físico, las diferencias que se observan en el estado de situación financiera contra la relación de bienes muebles e inmuebles se aclararán a la mayor brevedad posible.

**b) BIENES MUEBLES**

DESCRIPCION	Saldo al 30/06/2024	Movimientos		Saldo al 30/09/2024
		Debe	Haber	
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON</b>	<b>1,829,947.73</b>			<b>1,829,947.73</b>
Mobiliario y equipo de admón.	1,819,544.13			1,819,544.13
<b>EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORAMACION</b>				
Equipo de computo	106,847.60	46,285.00		153,132.60
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>	<b>361,223.59</b>			<b>361,223.59</b>
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	361,223.59			361,223.59
<b>VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>570,637.00</b>			<b>570,637.00</b>
Vehículos y equipo de transporte	570,637.00			570,637.00
<b>MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>31,224.26</b>			<b>31,224.26</b>
Maquinaria, otros equipos y herramientas	31,224.26			31,224.26
<b>Total:</b>	<b>\$2,889,976.58</b>			<b>\$2,936,261.58</b>

5

**8.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

- a) Por ramo administrativo N/A
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad N/A

**9.- REPORTES DE RECAUDACIÓN**

- a) Comportamiento de la recaudación

El ingreso de la Universidad Pedagógica Nacional se recauda federal FONE e Ingresos Propios, el FONE está etiquetado en el PEF, es fijo y no sufre cambios, sin embargo, en ingresos propios se recauda de acuerdo a la matrícula existente.

**a) INGRESOS DE GESTIÓN**

CONCEPTO	ENERO A SEPTIEMBRE	TOTAL
<b>DERECHOS</b>		
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	2,881,756.40	2,881,756.40

**b) INGRESOS FEDERALES**

CONCEPTO	ENERO A SEPTIEMBRE	TOTAL
<b>FONE</b>	15,360,901.92	15,360,901.92

- b) Proyección de la recaudación de ingresos a mediano plazo

Se proyecta en el Programa Anual PA del ejercicio

## **10.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

a) Indicadores de la Deuda N/A

b) Información de manera agrupada N/A

## **11.- CALIFICACIONES OTORGADAS N/A**

## **12.- PROCESO DE MEJORA**

En el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 se contempló el establecimiento de un Modelo de Gestión Pública y Transparencia con el objetivo de aplicar una reingeniería en la administración pública estatal para eficientar, transparentar y modernizar los procesos administrativos.

En dicho modelo se trazaron 2 estrategias, en donde la primera consiste en implementar un programa de modernización de la administración pública estatal tendiente básicamente a instrumentar un sistema adecuado de rendición de cuentas, mejoramiento del desarrollo organizacional, profesionalización de los servidores públicos, modernización de la contabilidad gubernamental y una administración basada en buenos resultados.

La segunda estrategia está encaminada a hacer eficiente la gestión y aplicación de los recursos públicos, mediante la adecuación del marco normativo, integración y difusión del gobierno electrónico, fortalecimiento del sistema de información estadística y geográfica, así como la promoción de la cultura de la mejora a través de la evaluación del desempeño del personal y resultados del quehacer gubernamental, entre otras líneas de acción establecidas en la materia.

### **a) PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO**

La Contraloría General del Estado revisa y analiza el marco normativo jurídico de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal con la finalidad de apoyar en la creación, modificación y actualización de sus reglamentos interiores.

Así mismo, el órgano de control estatal en cita, proporciona asesoría a las Dependencias y Entidades para la elaboración y actualización de sus documentos administrativos, tales como Manuales de Organización, Manuales de Procedimientos y Catálogos de Puestos entre otros.

### **b) MEDIDAS DE DESEMPEÑO FINANCIERO, METAS Y ALCANCE**

El Gobierno actual, convencido de la necesidad de generar ahorros en el gasto corriente, con fecha 18 de febrero de 2012 publicó en el Periódico Oficial del Estado, el Acuerdo Administrativo que establece las medidas de austeridad y racionalidad del gasto de la Administración Pública Estatal.

Es indispensable la orientación del gasto público a la optimización de los recursos con los que cuenta la Universidad Pedagógica Nacional, a través de la planeación administrativa y en función de las necesidades y objetivos dentro de los programas y acciones planteadas en el ámbito de atribuciones reglamentadas, acorde con los programas sectoriales, con el Plan Rector de Desarrollo y con lo establecido en el Presupuesto de Egresos. Por lo que se ha implementado un programa de eficiencia y ahorro del gasto a efecto de que los recursos se manejen en forma adecuada.

### 13.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

En el Ejercicio Fiscal 2024 no se presentará información financiera de manera segmentada.

### 14.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE N/A

### 15.- PARTES RELACIONADAS

Se informa que al cierre del tercer trimestre del Ejercicio Fiscal 2024 no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financiera y operativa.

### 16.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## B) NOTAS DE DESGLOSE

### I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

#### INGRESOS DE GESTION

##### 1.- DE LOS RUBROS DE INGRESOS DE GESTIÓN

De conformidad con lo establecido en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) los ingresos son los provenientes de los Ingresos de Gestión, Participaciones y Aportaciones, Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Impuestos, Ayudas y Otros Ingresos.

En virtud de lo anterior en este agregado del Estado de Actividades se reporta la obtención de Ingresos por un total de \$18,242,658.32 (dieciocho millones doscientos cuarenta y dos seiscientos cincuenta y ocho pesos 32/100 m.n.) presentado en el siguiente cuadro los rubros del CRI (Clasificador por Rubro de Ingresos) como sigue:

Descripción	Importe
INGRESOS FONE	15,360,901.92
OTROS INGRESOS	2,881,756.40
<b>Total</b>	<b>18,242,658.32</b>

Derechos

Este rubro comprende el importe de los ingresos por las Aportaciones FONE Ramo 33 y los Ingresos Propios por Prestación de Servicios.

#### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

##### 1.- Gastos y Otras Pérdidas

Conforme a lo descrito en el Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC), este apartado está representado por el importe de los Gastos y Otras Pérdidas del ente público, incurridos por gastos de funcionamiento.

Al respecto en materia del ejercicio del gasto que corresponde a este tercer trimestre agregado del Estado de Actividades, de la Universidad Pedagógica Nacional informa haber ejercido un monto de \$ 18,711,756.96 (dieciocho millones setecientos once mil setecientos cincuenta y seis pesos 96/100 m.n.) mostrado en el cuadro siguiente:

Descripción	Importe
Gastos de Funcionamiento	\$18,711,756.96

### **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

En el Plan de Cuentas se describe que los Gastos de Funcionamiento comprenden el importe del Gasto por Servicios Personales, Materiales, Suministros, Servicios Generales, muebles e inmuebles e inversión pública necesarios para el funcionamiento del ente público, en el periodo enero a septiembre de 2024 los gastos se efectuaron como se detalla en el siguiente cuadro:

Descripción	Importe
Servicios Personales	17,515,389.15
Materiales y Suministros	157,675.60
Servicios Generales	1,038,692.21
Total	18,711,756.96

8

### **TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

En el Plan de Cuentas se describe a este grupo como el importe del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores públicos, privado y externo.

N/A

### **PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

El Plan de Cuentas describe a este grupo como el importe del gasto de las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, que incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos en los términos de los convenios que se celebren.

N/A

### **INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

N/A

## II) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

### 1.- MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

A continuación, se resume el comportamiento de la cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores, mediante el que se explica la procedencia de las modificaciones al patrimonio generado de dicha cuenta:

Saldo ejercicios anteriores	6,369,365.08
Rectificaciones ejercicios anteriores	55,708.74
Resultado de ejercicio 2024	-469,034.55
Donaciones	33,636.00
Saldo al 30 de septiembre de 2024	5,989,675.27

Con base en las cifras del análisis anterior, se concluye que durante el tercer trimestre 2024, la cuenta denominada "Resultado del Ejercicio" tuvo un modificado de \$5,989,675.27 (cinco millones novecientos ochenta y nueve mil seiscientos setenta y cinco pesos 27/100 m.n.) en comparación con el saldo reflejado al 30 de junio de 2024. Se hace mención que se hizo una modificación dentro del mes de junio por \$2,508.00 en bancos e ingresos por corresponder este movimiento al mes de julio, originado por cierre del mes y día inhábil para el banco.

9

### 2.-MONTO Y PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS QUE MODIFICAN AL PATRIMONIO GENERADO DEL EJERCICIO 2024.

En el tercer trimestre 2024 en el rubro denominado Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio refleja un importe de \$ (cuatrocientos sesenta y nueve mil treinta y cuatro pesos 55/100 m.n.).

Dicha cantidad se desglosa de manera resumida, relacionando a continuación los montos que conforman el resultado obtenido:

#### 1.-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS \$ 18,242,722.41

Ingresos de Gestión \$ 18,242,658.32

Ingresos Financieros	64.09	
<b>2.-GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		<b>\$ 18, 711,756.96</b>
Gastos de Funcionamiento	\$ 18,711,756.96	
		<b>\$ -469,034.55</b>

**3.- MONTO Y PROCEDENCIA DE LOS RECURSOS QUE MODIFICAN EL PATRIMONIO CONTRIBUTIVO.**

El resultado al tercer trimestre 2024 de \$-469,034.55 (cuatrocientos sesenta y nueve mil treinta y cuatro pesos 55 /100 m.n.) derivado de que el presupuesto radicado para FONE fue de \$15,360,901.92 (quince millones trescientos sesenta mil novecientos un peso 92/100 m.n.) y un ingreso propio de \$ 2,881,820.49 (dos millones ochocientos veinte pesos 49/100), disminuido del monto de gastos ejercidos por \$18,711,756.96

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

**ACTIVO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**1.- Fondos con afectación específica**

El Efectivo está constituido por moneda de curso legal y esta se encuentra integrada por ingresos propios y el saldo de gastos de operación para pago de lo provisionado y deudores diversos.

0873	0.13
0807	666.72
0994	525.25
1466	395.77
4245	28,867.39
3792	81.20
3265	827,761.12

2822	439,857.78
0159	-.17
2623	-300.02
3281	6,889.22
7133	1,359.02
<b>Total, bancos</b>	<b>1,306,103.41</b>
<b>Deudores diversos</b>	<b>153,763.04</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,459,866.45</b>

### **DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES Y SERVICIOS A RECIBIR**

Al 30 de septiembre de 2024 , en el Estado de Situación Financiera refleja en este rubro los siguientes saldos:

2.- Por tipo de distribución N/A

3.- En desagregación por su vencimiento:

Los derechos a recibir Efectivo o Equivalentes involucran una cuenta cuyos saldos se comentan en el párrafo siguiente:

Descripción	Importe
Efectivo y Equivalentes	1,459,866.45
Deterioro en activo circulante	32,018.70
<b>Total</b>	<b>\$1,491,885.15</b>

El saldo total del activo circulante por la cantidad de \$1,491,885.15 (un millón cuatrocientos noventa y un mil ochocientos ochenta y cinco pesos 15/100 m.n.) es el saldo final en la cuenta de bancos, deudores diversos y otras cuentas incobrables.

### **INVENTARIOS**

4.- Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios). N/A

Se informa que durante el tercer trimestre del Ejercicio Fiscal 2024 en la Contabilidad de la Universidad Pedagógica Nacional no se tienen registrados bienes para su transformación o consumo.

#### **ALMACENES:**

5.- Cuenta de almacén. N/A

### **INVERSIONES FINANCIERAS**

6.- inversiones financieras en fideicomisos. N/A

7.- Saldos de participaciones y aportaciones de capital. N/A

## BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

8.- Bienes muebles e inmuebles

Este apartado está compuesto por los siguientes rubros:

Descripción	Importe
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso	2,884,016.25
Bienes Muebles	2,936,261.58
Activos Intangibles	
<b>total</b>	<b>\$5,820,277.83</b>

12

La cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se desagregan en:

Descripción	Parcial	Importe
<b>Terrenos:</b>		1,000,000.00
<b>Edificios:</b>		798,457.44
<b>Construcciones en Proceso:</b>		1,085,558.81
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio	327,980.59	
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	757,578.22	
<b>Total</b>		<b>\$2,884,016.25</b>

La Cuenta de Bienes Muebles se desglosa de la forma siguiente:

Descripción	Importe
<b>Mobiliario y Equipo de Administración:</b>	1,941,064.73

<b>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo:</b>	381,213.59
<b>Vehículos y Equipo de Transporte:</b>	570,637.00
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas:</b>	43,346.26
<b>Total:</b>	<b>\$ 2,936,261.58</b>

**9.-** Activos intangibles y diferidos. N/A

### ESTIMACIONES Y DETERIOROS

**10.-** Criterios utilizados para las estimaciones

Se informa que durante el tercer trimestre 2024 en la Contabilidad de la Universidad Pedagógica Nacional no se efectuaron registros relativos a estimación de inventario u otros conceptos.

### OTROS ACTIVOS

**11.-** Otros activos circulantes y no circulantes. N/A

### PASIVO

**1.-** Relación de cuentas y documentos por pagar

En lo correspondiente al rubro de Pasivo Circulante a continuación se resumen las cuentas y conceptos que lo conforman.

Descripción	Parcial	Importe
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo:		58,475.36
Proveedores por Pagar a Corto Plazo:		192,878.37
Otros Pasivos a corto plazo		13,296.04

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:	1,057,837.94
<b>Total</b>	<b>\$1,322,487.71</b>

2.- Fondo de bienes de terceros en garantía o administración N/A

3.- Pasivos diferidos y otros N/A

4.- Provisiones N/A

5.-Otros pasivos N/A

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

1.- Modificaciones al patrimonio contribuido N/A

2.- Monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio N/A

### IV NOTAS A LOS ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### EFECTIVO Y EQUIVALENTES

1.- Análisis de los saldos inicial y final

Con base en las cifras que refleja este Estado Financiero se determina que durante el tercer trimestre del ejercicio 2024 se generó una disminución neta en efectivo y equivalentes a \$460,561.38 (cuatrocientos sesenta mil quinientos sesenta y un pesos 38 /100 m.n.) presentando a continuación el saldo inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes como sigue:

Descripción	Importe
Efectivo y Equivalentes al inicio del ejercicio	1,766,664.79
Efectivo y Equivalentes al final al 30 de septiembre de 2024.	1,306,103.41
Total	<b>\$(460,561.38)</b>

### 3.- Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación.

Descripción	Importe
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación	-414,276.38
Flujos netos de Efectivo por otras aplicaciones de operación	0.00
Total	<b>\$(414,276.38)</b>

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

## C) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Es conveniente anotar que las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

15

### a) CUENTAS DE ÓRDEN CONTABLES

Valores, emisión de Obligaciones, Avals y Garantías, Juicio, Inversión PPS  
Bienes concesionados o en comodato N/A

### b) CUENTAS DE ÓRDEN PRESUPUESTARIAS

De acuerdo con el Plan de Cuentas que forma parte del Manual de Contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC), las Cuentas de Orden Presupuestarias representan el importe de las operaciones presupuestarias que afectan la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos.

#### 1.- Cuentas de ingresos

En cumplimiento estipulado en la fracción II del artículo 38 de la Ley de Contabilidad Gubernamental el registro de las etapas del presupuesto del Poder Ejecutivo refleja en lo relativo al ingreso, el estimado, modificado, devengado y recaudado.

Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de información Presupuestaria de este documento.

## 2.- Cuentas de egresos

En cumplimiento a lo estipulado en la fracción I del artículo 38 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el registro de las etapas del presupuesto de la Universidad Pedagógica Nacional refleja en lo relativo al gasto aprobado, modificado, comprometido, devengado, Ejercido y pagado.

Los movimientos aplicados a dichos momentos contables aparecen reflejados en el apartado de la información Presupuestaria de este documento.

### **INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**

Esta Institución no cuenta con Pasivos Contingentes al 30 de septiembre del 2024, sin embargo, se hace mención que estamos en un proceso de auditoría del impuesto estatal sobre nóminas de ejercicios fiscales de 2019, 2020, 2021 y hasta el 30 de junio del 2022.

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

30 de septiembre de 2024

  
MTRO. ABEL ISIDORDIA AQUINO  
DIRECTOR

  
C.F. VIRGILIA CRUZ ARENAS  
COORDINADORA DEPARTAMENTAL