

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL  
ESTADO DE CHIHUAHUA  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31/mar/2019**  
(Cifras en pesos y centavos)

**ACTIVO**

**ACTIVO CIRCULANTE**

EFFECTIVO	\$15,000.00	
BANCOS/TESORERÍA	\$91,317,862.53	
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$23,066,247.03	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$1,730,313.53	
Suma ACTIVO CIRCULANTE		\$116,129,423.09

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$9,418,486.00	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$2,000,000.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$10,472,842.43	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$230,532.19	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$6,005,525.49	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$1,269,093.81	
SOFTWARE	\$22,792.88	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$13,144,116.53	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$49,598.00	
Suma ACTIVO NO CIRCULANTE		\$16,324,754.27

**TOTAL DE ACTIVO**

**\$132,454,177.36**

**PASIVO**

**PASIVO CIRCULANTE**

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	\$144,662.05	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$95,526,213.58	
Suma PASIVO CIRCULANTE		\$95,670,875.63

**TOTAL DE PASIVO**

**\$95,670,875.63**

**PATRIMONIO**

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

DONACIONES DE CAPITAL	\$10,215,333.64	
Suma HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		\$10,215,333.64

**HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO**

RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO)	\$6,225,807.25	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$7,310,666.17	
RESERVAS DE PATRIMONIO	\$27,652,827.01	
Suma HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO		\$26,567,968.09

**TOTAL DE PATRIMONIO**

**\$36,783,301.73**

**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO**

**\$132,454,177.36**

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS**

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$145,407,418.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$90,909,846.29
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$54,497,571.71
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$54,497,571.71

**CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS**

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$145,407,418.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$94,961,446.58
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$50,445,971.42
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$50,445,971.42
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$50,445,971.42
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$50,445,971.42

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR.

**Notas:**

Actualmente la Universidad se encuentra en una contingencia derivado de situaciones que ponen en riesgo el patrimonio de la Universidad.

a).- La Universidad cuenta con 6 demandas laborales por la asignación de plazas docentes y otras demandas laborales de personal del Campus Juárez

b).- Se emitió una Compulsa por parte del SAT y una orden de revisión de la Función Pública, respecto a una operación irregular por un monto de \$27,385,623.36 correspondiente al mes de diciembre de 2015, derivado de un proceso licitatorio de la Universidad.

c).- A la fecha la cuenta Bancaria del Programa Nacional de Inglés número 0110941212 de BBVA Bancomer no se encuentra correspondida con las correlativas de acreedores diversos, deudor diverso, gasto propio del programa e ingresos amortizados por la aplicación de los recursos, responsabilidad de la persona encargada de los Programas la C.P Olga Dolores Parra Valdéz.

d).- Actualmente los Activos Fijos no se encuentran debidamente inventariados, responsabilidad del jefe de adquisiciones el C. Héctor Ontiveros Ríos. Observación realizada por la Función Pública.

Activo fijo: Mobiliario y Equipo de Cómputo y Tecnologías de la información con fecha 3 de febrero de 2016, número de observación 2016-02-03

Activo fijo: Mobiliario y Equipo de administración con fecha 10 de mayo de 2016, número de observación 2016-05-10

e).- Durante el año 2018 se dejó de pagar el ISN, no obstante que existía la obligación a partir del 1º. enero de 2018. En virtud del cual se creó una provisión para solventar dicha obligación de manera extraordinaria durante el 2019 por un monto de \$4,585,791.50

f).- En marzo se creó una provisión para solventar la obligación de pago del ISN por \$1,124,321.44 correspondientes al mes de enero, febrero y marzo del 2019.

g).- Existe una contingencia fiscal en la contratación de personal por \$866,250.00 cuyos pagos se realizaron SIN COMPROBANTE FISCAL TIMBRADO en el programa de CREFAL a través de la coordinadora del programa la maestra Luz María Sánchez Hernández

h).- Se observa el pago de Comisiones por venta de servicios, mismos que la universidad realiza a antes públicos o privados, en virtud de tal las comisiones pagadas son improcedentes ya que son partidas no presupuestadas violando la normatividad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.

Así mismo se observa que dichas Comisiones se están pagando bajo el régimen de Honorarios Asimilados a Sueldos y Salarios.

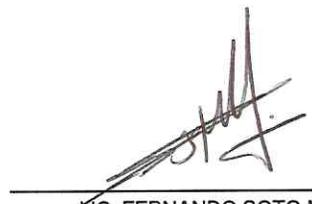
i).- Se presume que en el 31 de diciembre de 2018 se recibieron cheques por la cantidad de \$68,407,273.36 y el 27 de diciembre del 2018 se recibieron cheques por la cantidad de \$12,479,104.36 los cheques fueron depositados el 23 de enero de 2019.

El depósito tardío de dichos cheques origina una contingencia de riesgo, en virtud de que el organismo no cuenta con una política de seguridad en cuanto a manejo de valores a través de una compañía de seguros y fianzas. Dichos cheques no tienen la leyenda "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO" y en respeto a la ley de disciplina financiera y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, dichos pagos debieron realizarse con transferencia electrónica y no con cheques.

Violándose para tales efectos los registros y momentos contables del año 2018 y 2019 según la CONAC.

El presente documento se emite con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

  
DR. PEDRO RUBIO MOLINA  
RECTOR

  
LIC. FERNANDO SOTO MOLINA  
SECRETARIO ADMITIVO CED. PROF. 10196654

  
C.P. HECTOR OSBALDO DOMINGUEZ ORDUÑO  
ASESOR CONTROL INTERNO

  
C.P. YOLANDA JOSEFINA GUTIERREZ DUARTE  
ELABORÓ COTABILIDAD

