

AL 30/sep/2019

(Cifras en pesos y centavos)

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO	\$15,000.00	
BANCOS/TESORERÍA	\$5,223,113.50	
INVERSIONES FINANCIERAS DE CORTO PLAZO	\$25,463,860.10	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$992,405.83	
Suma ACTIVO CIRCULANTE		\$31,694,379.43

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	\$10,955,806.26	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$243,033.07	
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$6,005,525.49	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$1,331,005.78	
SOFTWARE	\$22,792.88	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	-\$14,906,098.73	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$49,598.00	
Suma ACTIVO NO CIRCULANTE		\$15,120,148.75

TOTAL DE ACTIVO

\$46,814,528.18

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLA	\$152,687.17	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$8,373,685.39	
Suma PASIVO CIRCULANTE		\$8,526,372.56

TOTAL DE PASIVO

\$8,526,372.56

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)	\$7,730,661.14	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$7,310,666.17	
RESERVAS DE PATRIMONIO	\$27,652,827.01	
Suma HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO		\$28,072,821.98

TOTAL DE PATRIMONIO

\$38,288,155.62

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO

\$46,814,528.18

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS INGRESOS

LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$145,407,418.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$4,218,065.87
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$7,082,180.00
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$148,271,532.13
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$148,271,532.13

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL DE LOS EGRESOS

PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$145,407,418.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$10,159,795.13
PRESUPUESTO DE EGRESOS MODIFICADO	\$7,082,180.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$142,329,802.87
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$142,329,802.87
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$142,329,802.87
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$142,329,802.87

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

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL DEL
ESTADO DE CHIHUAHUA
ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30/sept/2019
(Cifras en pesos y centavos)

c).- Actualmente los Activos Fijos no se encuentran debidamente inventariados, responsabilidad del jefe de adquisiciones. 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

d).- 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

e).- Se creó una provisión para solventar la obligación de pago del ISN por \$2,958,015.84 correspondientes al mes de enero-septiembre del 2019.

f).- Se observa el pago de Comisiones por venta de servicios, mismos que la universidad realiza a entes 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.

g).-En virtud de que la UPNECH ya fue requerida para dar respuesta al proceso legal por los demandantes señalados en la observación del inciso a), la contingencia y el quebranto al patrimonio de la universidad ya tiene las características de ser una contingencia real, por lo cual se requiere crear reservas de capital para hacerle frente a dichas demandas.

h).-La información contable que se presenta a la fecha está absorbiendo operaciones de manera extemporánea, violándose los momentos contables por no haber creado los pasivos y cuya información adolece de más de 30 días de antigüedad violando para tales efectos el código de la federación y su respectivo reglamento.

i).-Se genera irregularidad en el registro de los ingresos de CONOCER ya que por omisión y no respeto al 100% de los procedimientos, no existen comprobantes fiscales timbrados en su totalidad. De manera específica la falta de fichas de depósito en el momento en que se conoce que se recibió el ingreso

j).-Existe incertidumbre en la veracidad de la información en relación a los saldos que arrojan los Programas Federales de las cuentas involucradas en el manejo de los recursos, se requiere un análisis profundo para establecer los saldos correctos por parte del área responsable de los Programas en comento.

k).- 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, se observa un remanente por comprobar de \$50,997.86 derivado del programa CREFAL que concluyó en diciembre del 2018.

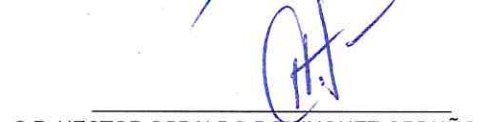
l).- Derivado del análisis a los Estados Financieros se detectó que no existe documentación que acredite la propiedad de los bienes registrados en la cuenta 1233 Edificios no Habitacionales por un monto de \$9,418,486.00 y en virtud de tal se deben eliminar del cuerpo del balance y registrarse en cuentas de orden para darle seguimiento o en su defecto cancelación definitiva contra la cuenta 3120 Donaciones de Capital

m).- Existe una contingencia fiscal derivada de las retenciones del ISR en el pago de Honorarios Asimilables ya que el SAT está invitando a realizar una revisión profunda ya que a la fecha el departamento responsable Recursos Humanos no ha podido realizar una correcta integración de saldos para poder dar una respuesta al SAT.

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
Teoria


C.P. YOLANDA JOSEFINA GUTIERREZ DUARTE
ELABORÓ COTABILIDAD

