

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS Y SALVEDADES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1.- Naturaleza, atribuciones y políticas contables.

A) Naturaleza y atribuciones

La Universidad Pedagógica Nacional del Estado de Chihuahua es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Chihuahua, adscrito a la Secretaría de Educación y Deporte del Poder Ejecutivo del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio Propios, con domicilio en la Capital del Estado.

La Universidad Pedagógica Nacional del Estado de Chihuahua, adopta el modelo educativo del Sistema Nacional de Unidades “Universidad Pedagógica Nacional”, con apego a las normas, políticas y lineamientos establecidos de común acuerdo entre las autoridades educativas estatal y federal, así como a aquellas expedidas por la autoridad federal competente.

De acuerdo al Decreto de creación con fecha 6 de agosto de 2011 y reformado el 3 de octubre de 2016

Principales políticas contables

1.- La principal política de registro contable es la de registrar las operaciones en el momento en que se tenga sustento de que esta ocurrió y cuando exista certeza de su valor, aplicando un método o criterio para facilitar la interpretación de la información, la cual debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la Universidad y ser expresada de la manera más exacta posible.

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Poder Ejecutivo: PARAESTATALES

2.- La Universidad Pedagógica Nacional del Estado de Chihuahua tiene las siguientes fuentes de Ingresos:

FUENTE DE INGRESOS	MONTO DEL EJERCICIO 2018
INGRESOS PROPIOS	\$32,316,704.82
INGRESOS ENTIDADES PARAESTATALES FONE	\$146,672,289.20
CONVENIOS CON LA SECRETARIA DE EDUCACIÓN Y DEPORTE	\$28,450,576.41
INTERESES GANADOS	\$1,189,325.51
T O T A L	\$208,628,895.94

- Los ingresos de Entidades Paraestatales se consideran virtuales, ya que los pagos por concepto de Servicios Personales (nómina de personal docente y administrativo) los realiza la Secretaria de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de débito del personal.

- Los ingresos propios provienen de cuotas por inscripciones y otros conceptos. (Expedición y otorgamiento de documentos, exámenes,

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

DR. PEDRO RUBIO MOLINA
RECTOR

LIC. FERNANDO SOTO MOLINA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Poder Ejecutivo: PARAESTATALES

ingresos administrativos para la titulación, etc.)

- Los ingresos de programas derivan de los convenios con la Secretaría de Educación y Deporte para la administración de los recursos.

3.- Los pagos de Servicios Personales (nómina de personal docente y administrativo) correspondientes a FONE se consideran virtuales, ya que los pagos los realiza la Secretaría de Educación Pública a través de FONE directamente a las tarjetas de nómina del personal.

4.- Los egresos generados por la administración de los recursos de Programas es equivalente al ingreso obtenido por convenios en virtud de aplicar la política de amortización del pasivo creado de los recursos de programas en administración.

5.- Las políticas de depreciación van de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. (en el 2018 se cambia del cálculo anual a mensual)

6.- Existe la política de controlar y administrar los recursos de los programas en cuentas bancarias específicas e individuales en función directa del contrato celebrado con la secretaría de educación y deporte.

7.- Se tiene la política de registrar en Deudores Diversos únicamente gastos a comprobar por viáticos, gastos a comprobar de programas, así como gastos por comprobar de personal de rectoría y parte de cuotas de uniformes de empleados y otras erogaciones. Y cada una de las áreas que autoriza

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

DR. PEDRO RUBIO MOLINA
RECTOR

LIC. FERNANDO SOTO MOLINA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(Pesos)

Ente Público: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Poder Ejecutivo: PARAESTATALES

dichas operaciones son responsables solidarios de los saldos.

8.- Actualmente se trabaja a través de reposiciones de gastos en los 10 campus de la UPNECH ya que cada uno de ellos tiene destinado un recurso como fondo fijo manejado directamente por cada campus a través de una cuenta bancaria, así mismo cada campus tiene una cuenta bancaria destinada para la captación del ingreso propio y son responsables de elaborar cada una de las conciliaciones bancarias mensualmente

INFORMACIÓN RELEVANTE:

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

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

DR. PEDRO RUBIO MOLINA
RECTOR

LIC. FERNANDO SOTO MOLINA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Poder Ejecutivo: PARAESTATALES

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).- 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**

f).- Durante el año se omitió l pago del impuesto sobre nómina, no obstante que existía la obligación a partir del 1ro de enero del 2018. cabe hacer mención que esta obligación en años anteriores hasta el 2017 estuvo bajo el esquema de estímulo fiscal al 100% dicho estímulo deja de tener efecto para el 2018 por disposición legal según la ley de ingresos del estado de Chihuahua, dicha partida no estaba contemplada en el presupuesto de este organismo y por consecuencia el recurso de FONE es insuficiente para cubrir dicha obligación.

en virtud del cual se creó el pasivo para solventar dicha obligación de manera extraordinaria durante el 2019 por un monto de \$3,518,485.34.

Actualmente el estado está buscando un esquema de subsidio para cubrir esta obligación, a la fecha no existe una resolución por parte de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado.

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

DR. PEDRO RUBIO MOLINA
RECTOR

LIC. FERNANDO SOTO MOLINA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO

Cuenta Pública
Notas a los Estados Financieros
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
(Pesos)

Ente Público: UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL

Poder Ejecutivo: PARAESTATALES

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

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

DR. PEDRO RUBIO MOLINA
RECTOR

LIC. FERNANDO SOTO MOLINA
SECRETARIO ADMINISTRATIVO