UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO
(ORGANISMO PÚBLICO DESENTRALIZADO)
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS
AÑOS QUE TERMINARON EL
31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018, E
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Informe de los auditores independientes
Al Patronato de:

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de la **Universidad Autónoma Chapingo** (la Entidad), que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota C) 5 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedades

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable y la Ley de Disciplina Financiera, es necesario que el Patronato Universitario a través de sus diversos departamentos y/o áreas, analicen y complementen los sistemas de control interno establecidos en la Universidad para dar cumplimiento a los siguientes aspectos:

a) No da cumplimiento al artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece que se registrara de manera delimitada y especifica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos. Lo anterior se deriva porque el manejo del registro de sus operaciones con recursos propios se encuentra en un sistema contable independiente a la contabilidad en la que registra todas las operaciones financieras que realiza con los recursos que el Gobierno Federal otorga.

b) No da cumplimiento al artículo 18 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establece que el sistema estará conformado por el conjunto de registros estructurados sobre las bases de principios técnicos destinados a registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones que, derivados de la actividad económica, modifican la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas. Lo anterior se deriva de que no tiene depuradas sus cuentas bancarias, por lo que es necesario la depuración de estas.

De la Paz, Costemalle - DFK es una entidad legal autónoma e independiente que forma parte de DFK International

c) No da cumplimiento a lo establecido en el artículo 19 facción VII de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el cual se establece que los entes públicos deberán asegurarse de que el sistema: facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles. Lo anterior se deriva de que no se realiza levantamientos de inventarios físicos generales de bienes muebles por parte del Departamento de Inventarios y Almacén, realizándose únicamente de manera parcial en algunos casos por cada delegado responsable del inventario a cargo de su departamento.

d) No da cumplimiento a los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los cuales se establece llevar el levantamiento de inventario físico de los bienes y que deberán estar debidamente conciliados con el registro contable. Lo anterior se deriva de que no se cuenta con un inventario físico actualizado de bienes muebles, mismos que debieran de conciliarse con el Departamento de Contabilidad; no se tiene evidencia de que los valores de los bienes inmuebles que se tienen en la contabilidad hayan sido ajustados a su valor catastral como mínimo.

e) No da cumplimiento al artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el que se establece que las Provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia, ya que se tiene creada una provisión para el pago de posibles beneficios al personal por indemnización, que no ha sido actualizada desde su creación.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe.

Llamamos la atención sobre la Nota C) 5 "Bases de preparación de los estados financieros" a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Entidad sobre los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota C) 5 a dichos estados financieros, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorreción material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si individualmente, o de en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elución del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración de la Entidad.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad no pueda continuar como una Entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

De la Paz, Costemalle - DFK, S.C.

C.P.C. Alejandro Neria Espinosa
Socio.

Ciudad de México
12 de marzo de 2020

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	**0**	**0**
Impuestos	0	0
Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	**2,873,537,775**	**2,771,797,959**
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,873,537,775	2,771,797,959
Otros Ingresos y Beneficios	**4,627,145**	**285,607**
Ingresos Financieros	3,573,051	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,054,094	285,607
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**2,878,164,920**	**2,772,083,566**

Concepto	2019	2018
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	**2,855,466,607**	**2,801,089,172**
Servicios Personales	1,873,389,091	1,759,818,674
Materiales y Suministros	305,020,171	310,429,392
Servicios Generales	677,057,345	730,841,106
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**0**	**0**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública	0	0
Comisiones de la Deuda Pública	0	0
Gastos de la Deuda Pública	0	0
Costo por Coberturas	0	0
Apoyos Financieros	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**14,358,143**	**14,775,579**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,358,143	14,775,579
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
Otros gastos	0	0
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública no Capitalizable	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**2,869,824,750**	**2,815,864,751**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**8,340,170**	**-43,781,185**

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P. Y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	2019	2018
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	400,651,737	303,641,708
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,991,216	24,941,989
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	8,605,457	8,892,462
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-9,108,898	-7,666,346
Otros Activos Circulantes	0	0
Total de Activos Circulantes	**425,139,512**	**329,809,813**
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,391,708,004	10,391,708,004
Bienes Muebles	548,191,698	548,191,698
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-601,964,437	-592,523,917
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	**10,337,935,265**	**10,347,375,785**
Total del Activo	**10,763,074,777**	**10,677,185,598**

Concepto	2019	2018
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	412,296,693	334,747,684
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	**412,296,693**	**334,747,684**
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	751,527,547	751,527,547
Total de Pasivos No Circulantes	**751,527,547**	**751,527,547**
Total del Pasivo	**1,163,824,240**	**1,086,275,231**
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**5,756,040,342**	**5,756,040,342**
Aportaciones	5,756,040,342	5,756,040,342
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**3,843,210,195**	**3,834,870,025**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	8,340,170	-43,781,185
Resultados de Ejercicios Anteriores	-889,985,936	-846,204,751
Revalúos	4,724,855,961	4,724,855,961
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	**9,599,250,537**	**9,590,910,367**
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	**10,763,074,777**	**10,677,185,598**

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

Autorizó M.Sc. BENAVENTURA REYES CHACÓN
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró C.P. Y M.I. FELICIANO MARTÍNEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	**11,170,077**	**97,059,256**
Activo Circulante	**1,729,557**	**97,059,256**
Efectivo y Equivalentes	0	97,010,029
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	49,227
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	287,005	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,442,552	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	**9,440,520**	**0**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,440,520	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0

Concepto	Origen	Aplicación
PASIVO	**77,549,009**	**0**
Pasivo Circulante	**77,549,009**	**0**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	77,549,009	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Pasivo No Circulante	**0**	**0**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	**52,121,355**	**43,781,185**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**52,121,355**	**43,781,185**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	52,121,355	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	43,781,185
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Publica/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACÓN
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	**5,756,040,342**				**5,756,040,342**
Aportaciones	5,756,040,342				5,756,040,342
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0				0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		**3,878,651,210**	**-43,781,185**		**3,834,870,025**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-43,781,185		-43,781,185
Resultados de Ejercicios Anteriores		-846,204,751			-846,204,751
Revalúos		4,724,855,961			4,724,855,961
Reservas		0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		0			0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	**5,756,040,342**	**3,878,651,210**	**-43,781,185**	**0**	**9,590,910,367**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	**0**				**0**
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	0				0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0				0
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		**-43,781,185**	**52,121,355**		**8,340,170**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8,340,170		8,340,170
Resultados de Ejercicios Anteriores		-43,781,185	43,781,185		0
Revalúos			0		0
Reservas			0		0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			0		0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019				**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria				0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019	**5,756,040,342**	**3,834,870,025**	**8,340,170**	**0**	**9,599,250,537**

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P Y M.I JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**10,677,185,598**	**5,853,060,110**	**5,767,170,931**	**10,763,074,777**	**85,889,179**
Activo Circulante	**329,809,813**	**5,853,060,110**	**5,757,730,411**	**425,139,512**	**95,329,699**
Efectivo y Equivalentes	303,641,708	5,750,144,701	5,653,134,672	400,651,737	97,010,029
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,941,989	102,915,037	102,865,810	24,991,216	49,227
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	8,892,462	372	287,377	8,605,457	-287,005
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-7,666,346	0	1,442,552	-9,108,898	-1,442,552
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	**10,347,375,785**	**0**	**9,440,520**	**10,337,935,265**	**-9,440,520**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,391,708,004	0	0	10,391,708,004	0
Bienes Muebles	548,191,698	0	0	548,191,698	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-592,523,917	0	9,440,520	-601,964,437	-9,440,520
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DEL PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.T M.I JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos	0	0	1,086,275,231	1,163,824,240
Total Deuda y Otros Pasivos			1,086,275,231	1,163,824,240

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.T. y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**2,878,164,920**	**2,772,083,566**
Impuestos	0	0
Cuotas Y Aportaciones De Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	0	0
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,873,537,775	2,771,797,959
Otros Origenes de Operación	4,627,145	285,607
Aplicación	**2,869,824,750**	**2,839,610,803**
Servicios Personales	1,873,389,091	1,783,474,322
Materiales y Suministros	305,020,171	310,476,416
Servicios Generales	677,057,345	730,884,486
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	14,358,143	14,775,579
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**8,340,170**	**-67,527,237**

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**0**	**0**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Orígenes de Inversión	0	0
Aplicación	**-9,440,522**	**-9,450,624**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	-9,440,522	-9,450,624
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**9,440,522**	**9,450,624**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**0**
Endeudamiento Neto	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	**-79,229,337**	**-19,576,475**
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-79,229,337	-19,576,475
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**79,229,337**	**19,576,475**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**97,010,029**	**-38,500,138**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**303,641,708**	**342,141,846**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**400,651,737**	**303,641,708**

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P. y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL

(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	Monto
Total de Patrimonio del ente público	9,599,250,537
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	9,599,250,537

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2019
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	2019
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	**2,873,537,775**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**4,627,145**
Ingresos financieros	3,573,051
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	1,054,094
Otros ingresos contables no presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0**
Aprovechamientos patrimoniales	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	0
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	**2,878,164,920**
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
1. Total de Egresos Presupuestarios	**2,855,185,674**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**6,072**
Materias primas y materiales de producción y comercialización	0
Materiales y suministros	0
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes de dominio público	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Concesión de préstamos	0

CUENTA PÚBLICA 2019
CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Concepto	2019
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	6,072
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**14,645,148**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	14,358,143
Provisiones	0
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	0
Otros gastos contables no presupuestarios	287,005
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	**2,869,824,750**

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

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I. JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO

INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

NO EXISTEN PASIVOS CONTINGENTES EN ESTE EJERCICIO 2019.

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO

ESQUEMAS BURSÁTILES Y COBERTURAS FINANCIERAS

NO EXISTEN ESQUEMAS BURSATILES Y COBERTURAS FINANCIERAS EN ESTE EJERCICIO 2019.

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

UNIVERSIDAD AUTONÓMA CHAPINGO
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos)

1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a) Notas de desglose;
b) Notas de memoria (cuentas de orden), y
c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE.

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros adjuntos cumplen con Ley General de Contabilidad. Su preparación requiere que la administración de la Entidad efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valuar algunas de las partidas de los estados financieros. La administración de la Entidad, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las principales políticas contables seguidas por la Entidad son las siguientes

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Efectivo

Esta cuenta registra los movimientos que experimenta el fondo fijo de caja chica, la cual representa el importe del valor nominal del dinero en efectivo propiedad del Instituto destinado a pagos menores. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se tienen saldos en la cuenta de Efectivo de la Universidad

Bancos

Esta cuenta muestra los ingresos y egresos que sufre el efectivo propiedad de la Universidad, y se integra por los recursos monetarios que en su mayoría maneja la Tesorería Central sobre las cuentas bancarias en moneda nacional de conformidad con la normatividad establecida para las disponibilidades financieras.

La cuenta de Bancos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran de la manera siguiente:

	2019	2018
Bancos Recursos Presupuestales / Cuentas de Cheques	$ 400,651,737	$ 303,641,708
	$ 400,651,737	$ 303,641,708

2. Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

Inversiones Financieras a Corto Plazo

En esta cuenta se registran los aumentos y disminuciones que experimentan las inversiones que con carácter temporal realiza el Instituto con el propósito de generar un rendimiento durante un lapso, para evitar recursos ociosos en las cuentas de bancos. Los intereses generados por la compra de valores negociables en instituciones bancarias se registran en la cuenta de productos financieros.

La Universidad no cuenta con Inversiones Financieras a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta registra el derecho que tiene la Universidad sobre las cuentas pendientes de cobro por deudores diversos por cobrar a corto plazo deudores por anticipos.

Los adeudos de terceros que registra esta cuenta deben ser comprobados en los términos y plazos que marcan los Lineamientos que marca la Normatividad Institucional de la Universidad.

Los Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Deudores Diversos por fondos rotatorios	$ 24,991,216	$ 24,941,989
	$ 24,991,216	$ 24,941,989

3. Bienes o Servicios a Recibir

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo

La Universidad no cuenta con anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

4. Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

Los inventarios y almacenes se encuentran registrados a su costo de adquisición atendiendo lo que señalan las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los inventarios se componen de productos consumibles de uso cotidiano tales como papelería, materiales de oficina, edificios educativos, dormitorios, instalaciones en general, consumibles de equipo de cómputo e impresión.

Los almacenes, representan el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Universidad, reflejan una disminución, derivado de los registros de entradas y salidas de los Almacenes en el Sistema Global de Almacenes (SIGA) de todos aquellos bienes que serán utilizados en el desarrollo de las actividades institucionales.

Los Almacenes al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	$ 8,605,457	$ 8,892,462
	$ 8,605,457	$ 8,892,462

5. Inversiones Financieras

La Universidad no maneja cuenta de Inversiones financieras.

6. Bienes Muebles e Inmuebles

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran los siguientes bienes muebles:

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 79,703,783	$ 79,703,783
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	9,732,107	9,732,107
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	195,416,115	195,416,115
Equipo de Transporte	74,104,682	74,104,682
Maquinaría, Otros Equipos y Herramientas	179,183,869	179,183,869
Activos Biológicos	10,051,142	10,051,142
Suma de bienes muebles	$ 548,191,698	$ 548,191,698

Producto de la conciliación contable-fiscal se reporta el avance al 31 de diciembre de 2019.

Registro Contable	Valor de la realización de bienes muebles	Conciliación
$ 548,191,698	$ 548,191,698	$ -

Para dar atención al documento CONAC/Secretaría Técnica. - 0113/2014 de fecha 11 de noviembre de 2014 emitido por el Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable, la Universidad está analizando la necesidad de actualizar el valor contable de los Inmuebles conforme a avalúos que practicarán peritos independientes. A la fecha del 31 de diciembre de 2019, no se ha autorizado dicha valuación por parte del Consejo Universitario.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran los siguientes bienes inmuebles:

Concepto	2019	2018
Terrenos	$ 9,350,928,551	$ 9,350,928,551
Edificios no Habitacionales	1,026,486,007	1,026,486,007
Construcciones en proceso en Bienes propios	14,293,446	14,293,446
Suma de bienes muebles	$ 10,391,708,004	$ 10,391,708,004

Producto de la conciliación contable-fiscal se reporta el avance al 31 de diciembre de 2019.

Registro Contable	Valor de la realización de bienes muebles	Conciliación
$ 10,391,708,004	$ 10,391,708,004	$ -

Como cuenta complementaria de los Bienes Inmuebles y Muebles se incluye la depreciación acumulada (se presenta en el activo fijo con signo negativo) la cual tiene como objetivo reconocer la pérdida de valor de un activo fijo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o simplemente el deterioro ordinario.

La depreciación acumulada representa la parte estimada de la capacidad de los activos que se han consumido durante un período, su fin es de índole informativo.

El registro contable de la depreciación tiene por objeto reconocer la pérdida de valor de un activo que puede originarse por obsolescencia, desgaste o deterioro ordinario, defectos de fabricación, falta de uso e insuficiencia entre otros.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la depreciación acumulada es de $ 601,964,438 y $ 592,523,917, respectivamente.

7. Estimaciones y Deterioros

No le aplica a la Universidad.

8. Otros Activos

En este rubro de Otros Activos la Universidad no presenta ninguna operación o registro contable.

Pasivo

9. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo se componen de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, los cuales están representados por aquellas obligaciones de pago por parte de la Universidad. Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Servicios por pagar a Corto Plazo	$ 92,027,519	$ 95,307,409
Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P.	233,899,158	203,565,431
Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	86,370,016	35,874,844
	$ 412,296,693	$ 334,747,684

10. Hacienda Pública / Patrimonio

El patrimonio de la Universidad está constituido por:

a. Los bienes que asigno el Gobierno Federal y que se encuentran al servicio de la Universidad.

b. Los subsidios que le otorguen los Gobiernos de la Federación, de los Estados y de los Municipios.

c. Los ingresos que obtengan por los servicios que preste, bienes derechos y demás ingresos que adquieran por cualquier título legal.

El patrimonio de la Universidad se encuentra integrado por el Patrimonio, el Remanente del Ejercicio, los Remanentes de Ejercicios Anteriores que se generan con motivo de las actividades realizadas y por el Superávit en la revaluación de activos fijos, así como su depreciación.

Se reconocen en el patrimonio el valor de los bienes muebles e inmuebles adquiridos dentro del ejercicio presupuestal.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Instituto que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas del Instituto durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura de este y facilitar su análisis.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos del ente público, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar

proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado. En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado.

1. Ingresos de Gestión

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro está constituido por aquellos montos que provienen del Presupuesto Autorizado para la Universidad por la Legislatura y cuyo ingreso representa un aumento del patrimonio.

2. Otros ingresos y Beneficios

En este rubro se consideran los productos financieros generados por los recursos mantenidos en las cuentas bancarias, así como la cuenta de otros ingresos y beneficios varios, que fueron generados por las propias actividades de la Universidad; como lo son el pago de las inscripciones, reinscripciones, pago de exámenes por parte de los alumnos, así como la venta de artículos producidos, propios de sus actividades, entre algunos otros.

3. Gastos de Funcionamiento y otras pérdidas

Está integrado por aquellas partidas que representan los gastos, por la palabra egresos debemos interpretar como todo movimiento de recursos económicos que afectan nuestros recursos presupuestales. Estos Gastos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se integran de la siguiente manera.

	2019	2018
Servicios Personales	$ 1,873,389,091	$ 1,759,818,674
Materiales y Suministros	305,020,171	310,429,392
Servicios Generales	677,057,345	730,841,106
	$ 2,855,466,607	$ 2,801,089,172

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la Universidad, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas. De su análisis se pueden detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Este estado es explicado por sí mismo por lo que no requiere realizar un análisis más detallado dentro de estas notas.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Este estado permite conocer la disponibilidad de los recursos del Instituto y presenta las entradas y las salidas de efectivo que se realizan durante el periodo.

Este estado es explicado por sí mismo por lo que no requiere realizar un análisis más detallado dentro de estas notas.

V) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del Instituto.

Este estado es explicado por sí mismo por lo que no requiere realizar un análisis más detallado dentro de estas notas.

VI) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO **Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables** **Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019** **(Cifras en Pesos)**		
1. Ingresos presupuestarios		**$ 2,873,537,775**
2. Más ingresos contables no presupuestario		**$ 4,627,145**
Ingresos Financieros	$ 3,573,051	
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	1,054,094	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 – 3)		**$ 2,878,164,920**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 (Cifras en Pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		**$ 2,855,185,674**
2. Menos egresos presupuestarios no contables		**$ 6,072**
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa de seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros egresos presupuestales no contables	$ 6,072	
3. Más gastos contables no presupuestales		**$ 14,645,148**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	$ 14,358,143	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		

Otros gastos contables no presupuestales	287,005	
4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)		**$ 2,869,824,750**

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el plan de cuentas emitido, en este contexto la Universidad las ha incluido en el Manual del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

Las Cuentas de Orden Contables de la Universidad permiten reflejar, los saldos correspondientes a los expedientes en litigio que puedan derivar en una obligación de pago para la Universidad, los contratos y convenios suscritos con terceros a través de un instrumento jurídico, pendientes de finiquitar a la Universidad. A pesar de esto se necesario precisar que el Despacho que emitió la opinión de este Informe no tuvo acceso a ninguna información referente a asuntos jurídicos, litigios en proceso y terminados al 31 de diciembre de 2019.

Presupuestarias

Vincular el presupuesto y la contabilidad a través de cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos, tiene el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

Es decir, se deberán registrar contable y presupuestalmente durante el ejercicio fiscal, en forma simultánea, tanto la ejecución del Presupuesto de Egresos como de la Ley de Ingresos, afectando en la misma póliza las cuentas de la Contabilidad Patrimonial y Presupuestal.

Las cifras que integran las cuentas presupuestales al 31 de diciembre de 2019 se integran de la siguiente manera:

	2019
Ley de Ingresos Estimada	$ 2,869,937,775
Ley de Ingresos por Ejecutar	18,352,101
Ley de Ingresos Devengada	2,869,937,775
Ley de Ingresos Recaudada	2,869,937,775
Presupuesto de Egresos Aprobado	2,822,058,246
Presupuesto de Egresos por Ejercer	18,352,101
Presupuesto de Egresos Comprometido	2,869,937,775
Presupuesto de Egresos Devengado	2,851,585,674
Presupuesto de Egresos Pagado	2,611,005,722

c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de estos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

Durante el ejercicio fiscal 2019 la Universidad operó con recursos fiscales y propios.

3. Autorización e Historia

La Universidad Autónoma Chapingo fue creada originalmente como Escuela Nacional de Agricultura, posteriormente mediante decreto presidencial del 30 de diciembre de 1977, se expide la ley que crea la Universidad Autónoma Chapingo como Organismo Descentralizado del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio con sede de gobierno en Chapingo, Estado de México.

La Universidad en su condición de Organismo Público Descentralizado, está sujeta a la normatividad que establecen las siguientes Leyes:

- Ley que crea la Universidad y reglamentos.
- Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley Federal de Entidades Paraestatales art. 3°-VII.

- Ley Orgánica de la Administración Pública Paraestatal.
- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.
- Ley de Ingresos de la Federación.
- Presupuesto de Egresos de la Federación.
- Ley de Adquisiciones y Arrendamiento en el Sector Público y Paraestatal.
- Ley de Servicio de la Tesorería de la Federación y su Reglamento.
- Circulares y Documentos Emitidos por la S.H.C.P, que regulen la formulación, ejecución y presentación anual.

Los objetivos principales de la entidad son:

- Impartir educación de nivel medio y de tipo superior Técnico, de Licenciatura y de Posgrado para formar personal docente, investigadores y técnicos con juicio crítico, democrático, nacionalista y humanístico que los capacite para contribuir a la solución de los problemas del medio rural.

- Desarrollar investigación científica, básica y tecnológica, ligada a la docencia, ´para obtener el mejor aprovechamiento económico y social, de los recursos agropecuarios forestales, y otros recursos naturales del país y encontrar nuevos procedimientos que respondan a las necesidades del desarrollo nacional independiente.

En su mayoría, las fuentes de los recursos propios de la Universidad Autónoma Chapingo provienen de los proyectos para fines específicos de apoyo a la operación, para gasto corriente e inversión física, así como los productos financieros obtenidos-

Para el control y registro del presupuesto se debe cumplir con las obligaciones relativas a la planeación, programación, presupuestación control, evaluación y presentación de información presupuestal. La clave presupuestaria asignada a la Universidad es la perteneciente a la Dependencia (8) Secretaría de Agricultura, Ganadería desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA).

En su mayoría, las fuentes de recursos de la Universidad Autónoma Chapingo provienen de las Transferencias del Gobierno Federal (Ramo 23 Programa de Desarrollo Educativo) para fines específicos de apoyo a la operación, para gasto corriente e inversión física, así como los productos financieros obtenidos.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Los objetivos principales de la entidad son:

1. Impartir educación de nivel medio y de tipo superior Técnico, de licenciatura y de pos-grado para formar personal docente, investigadores y técnicos con juicio crítico, democrático, nacionalista y humanístico que los capacite para contribuir a la solución de los problemas del medio rural.

2. Desarrollar investigación científica, básica y tecnológica, ligada a la docencia, para obtener el mejor aprovechamiento económico y social de los recursos agropecuarios forestales, y otros recursos naturales del país y encontrar nuevos procedimientos que respondan a las necesidades del desarrollo nacional independiente.

b) Principal actividad

Ofrecer educación media superior, superior y de posgrado, que forme profesionales íntegros con juicio crítico, democrático y humanístico, y lograr transferir oportunamente las innovaciones científicas y tecnológicas a la sociedad, sobre todo el sector rural, con el fin de mejorar su nivel de vida.

c) Ejercicio fiscal

La información presentada corresponde al periodo al 31 de diciembre de 2019.

d) Régimen jurídico

El Instituto cuenta con Personalidad Jurídica y Patrimonio Propio, autónomo en su funcionamiento e independiente en sus decisiones.

e) Consideraciones fiscales del ente

La Universidad está obligado a retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios, por Asimilables a Salarios, por Honorarios y por Arrendamiento, para efectos federales; y en ámbito estatal entera el Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal.

f) Estructura organizacional básica

La Junta de Gobierno es el Órgano Superior de dirección de la Universidad y estará integrada por cinco miembros designados por el Presidente de la República con la aprobación de la Cámara de Senadores o, en los recesos de esta última, de la Comisión Permanente.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para Elaborar los Estados Financieros, la Universidad observa lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información financiera que representarán los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

La Universidad no realiza operaciones en el extranjero, asimismo, no cuenta con inversión en acciones de Compañías Subsidiarias.

Durante el ejercicio de 2018, la Universidad no realizo en sus cifras contables ningún tipo de provisión.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Universidad no realiza operaciones en el extranjero, asimismo, no cuenta con inversión en acciones de Compañías Subsidiarias.

8. Reporte Analítico del Activo

Los porcentajes de Depreciación utilizados son los siguientes:

	2019
Vehículos	10%
Equipo de Cómputo	20%
Mobiliario y Equipo de Oficina	3%
Edificios	2%
Maquinaria	10%
El resto	10%

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Universidad no es fideicomitente y/o fideicomisario.

10. Reporte de la Recaudación

La Universidad no es encargada de recaudar impuestos ni contribuciones.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Universidad no tuvo deudas de carácter Federal.

12. Calificaciones otorgadas

No le aplica a la Universidad, en virtud que no recibió créditos bancarios.

13. Proceso de Mejora

Se han implementado diversas políticas de control interno por parte de la Universidad, dentro del ámbito administrativo y financiero, con el objeto de optimizar el desarrollo de estas.

14. Información por Segmentos

No le aplica a la Universidad.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No ocurrieron hechos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 12 de marzo de 2020, por la M.S.c Buena Ventura Reyes Chacón, Director General del Patronato Universitario y C.P. y M.I. Jacinto Martínez Torres Jefe del Departamento de Contabilidad de Universidad Autónoma Chapingo.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Universidad Autónoma Chapingo, al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Autorizó: M.Sc. BUENAVENTURA REYES CHACON
DIRECTOR GENERAL DEL PATRONATO UNIVERSITARIO

Elaboró: C.P.Y M.I JACINTO MARTINEZ TORRES
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD