

ASUNTO: Entrega de Dictamen Auditoria Externa 2023.

H. Puebla de Zaragoza a 18 de marzo de 2024.

DR. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO.
PRESENTE.

Universidad Autónoma Chapingo
PATRONATO UNIVERSITARIO



20 MAR 2024

14:15 pm
Martha

RECIBIDO

En relación al contrato de Dictaminación de Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2023, por medio de la presente me dirijo a usted con la finalidad de hacer entrega del Informe de Auditoría y Dictamen, así como de la carta de Observaciones y Recomendaciones, resultado de dicha revisión.

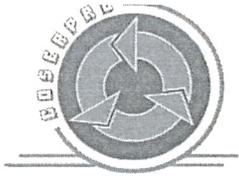
Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes para mayor información o aclaraciones, esperando que las sugerencias emitidas sirvan de mejora en su administración.

ATENTAMENTE

DESPACHO ANZURES Y ASOCIADOS,
CONTADORES, AUDITORES Y ESPECIALISTAS EN DERECHO CONSTITUCIONAL,
FISCAL Y ADMINISTRATIVO

C.P.C. MARÍA DE JESÚS RODRÍGUEZ CAMPOS

MTRO. JESÚS SERGIO ANZURES HERNÁNDEZ



CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023



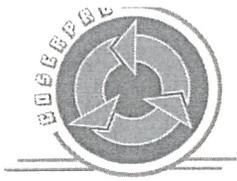
ÍNDICE

1. DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.

- a) Opinión Contable.
- b) Opinión Presupuestal.

2. ANEXOS.

- c) Estado de actividades
- d) Estado de situación financiera
- e) Estado de variación en la hacienda pública
- f) Estado de cambios en la situación financiera
- g) Estado de flujos de efectivo
- h) Estado analítico del activo
- i) Estado analítico de la deuda y otros pasivos
- j) Informe DE pasivos contingentes
- k) Notas a los estados financieros
- l) Patrimonio del ente público
- m) Conciliación contable-presupuestaria
- n) Esquemas bursátiles y coberturas financieras**
- m) Informe de Observaciones y recomendaciones



CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

DR. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO.
PRESENTE.

Opinión.

He auditado los estados e informes financieros, programáticos, contables y presupuestarios de la **Universidad Autónoma Chapingo**, que comprenden el estado de situación financiera, estado de actividades, estado de variación en la hacienda pública, estado de cambios en la situación financiera, estado flujo de efectivo, estado analítico del activo, estado analítico de la deuda y otros pasivos, del **1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022**, así como las notas explicativas a los estados financieros.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de las cuestiones descritas en la sección *fundamento de la opinión con salvedades* de mi informe, los estados financieros adjuntos descritos en el párrafo anterior, están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se establecen en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y de sus Notas de gestión administrativa que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la Opinión con Salvedades.

He llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que son consistentes con los principios fundamentales de las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. Soy independiente de la **Universidad Autónoma Chapingo** de conformidad con mi Código de Ética Profesional de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio Profesional en Puebla, A.C.; junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México. Considero que las evidencias de auditoría que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis:

Base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre las Notas a los estados financieros dentro del apartado Notas de Gestión Administrativa, en la que se describen las bases de preparación de los estados



financieros. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO y para ser integrados en el reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal fin fueron establecidos por la unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la Entidad fiscalizada en relación con los estados financieros.

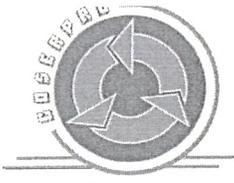
La Entidad Fiscalizada es responsable de la preparación de los estados financieros, adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus Notas a los estados financieros dentro del apartado de las notas de Gestión administrativa, y demás requerimientos legales y reglamentarios aplicables y del control interno que 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 evaluación 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 a 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 información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Los objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido 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 incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si individualmente, o en su conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.



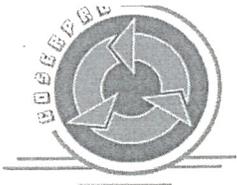
CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué nuestro juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifiqué y evalué 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 ilusión de control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que consideremos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluí sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables en 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 concluyo que existe una incertidumbre, se me requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Consideré que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra **opinión con salvedades**.

Me comuniqué con los responsables de gobierno de la **Universidad Autónoma Chapingo**, para informarles entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de



CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que se identificó durante nuestra auditoría.

H. Puebla de Zaragoza, a 18 marzo de 2024.

ATENTAMENTE

DESPACHO ANZURES Y ASOCIADOS,
CONTADORES, AUDITORES Y ESPECIALISTAS EN DERECHO CONSTITUCIONAL,
FISCAL Y ADMINISTRATIVO

C.P.C. MARÍA DE JESÚS RODRIGUEZ CAMPOS
AUDITORA EXTERNA
REG. AGAFF 15977



DR. SAMUEL PÉREZ NIETO

DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO.

PRESENTE.

Opinión con salvedad

He auditado los **Estados e Información Presupuestaria** de la **Universidad Autónoma Chapingo**, correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, que comprenden los estados analítico de ingresos, de ingresos de flujo de efectivo, de egresos de flujo de efectivo; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

Fundamento de la opinión con salvedades

No cumple con lo señalado en el artículo 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Falta de mejora en la armonización y coordinación entre las diferentes áreas, para que los procesos administrativos generen registros e información presupuestal automatizada, oportuna, para permitir a la Administración verificar su avance financiero, presupuestal e ir tomando decisiones acertadas. Por consiguiente, no se obtuvo de forma completa ni oportuna la documentación e información presupuestal para su debida revisión.

La información financiera no fue difundida trimestralmente de forma oportuna en sus respectivas páginas electrónicas de internet, 30 días después del cierre del período que correspondió, en términos de las disposiciones en materia de transparencia que les sean aplicables.

He llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más



detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria" de nuestro informe. Soy independiente de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional de la Asociación Mexicana de Contadores públicos, Colegio Profesional en Puebla, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros presupuestarios 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 apropiada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, 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 de 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; 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 e información financiera presupuestaria.

La administración es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria adjuntos de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido 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 incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.



CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 presupuestales, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los 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 apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del 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.

H. Puebla de Zaragoza, a 18 de marzo de 2024.

ATENTAMENTE
DESPACHO ANZURES Y ASOCIADOS,
CONTADORES, AUDITORES Y ESPECIALISTAS EN DERECHO CONSTITUCIONAL,
FISCAL Y ADMINISTRATIVO

C.P.C. MARÍA DE JESÚS RODRÍGUEZ CAMPOS
AUDITORA EXTERNA
REG. AGAFF 15977

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(PESOS)

Ente Público:

Universidad Autónoma Chapingo

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión	3,600,000	3,600,000
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	3,600,000	3,600,000
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3,436,960,031	3,247,258,425
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	3,436,960,031	3,247,258,425
Otros Ingresos y Beneficios	15,867,131	110,580
Ingresos Financieros	14,664,383	1,035
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	1,202,748	109,545
Total de Ingresos y Otros Beneficios	3,456,427,162	3,250,969,005
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	3,712,977,856	3,498,497,528
Servicios Personales	2,332,261,604	2,139,326,965
Materiales y Suministros	427,180,102	412,918,973
Servicios Generales	953,536,150	946,251,590
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	14,750,879	1,486,305
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	14,750,879	1,486,305
Provisiones	0	0
Disminución de Inventarios	0	0
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u 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	3,727,728,735	3,499,983,833
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-271,301,573	-249,014,828

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

Autorizó: Dr. SAMUEL PEREZ BELLO
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN UNIVERSITARIA

Elaboró: Dr. CAROLINA MATEZ DE LA ROSA
Jefa del Departamento de Contabilidad

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO DE EJECUCIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(PESOS)

Ente Público:

Universidad Autónoma Chapinigo

ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	14,665,962		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	531,354,228	638,576,507
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	31,192,229		Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0		Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0		Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	8,411,080		Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,209,797		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	0		Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	42,059,474		Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	531,354,228	638,576,507
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0		Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,391,708,004		Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	548,191,698		Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0		Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-601,964,437		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0		Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0		Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0		Total del Pasivo	531,354,228	638,576,507
Total de Activos No Circulantes	10,337,935,265		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	10,379,994,739		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	5,335,126,101	5,335,126,101
			Aportaciones	5,335,126,101	5,335,126,101
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,513,514,410	4,784,815,983
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-271,301,573	-249,014,828
			Resultados de Ejercicios Anteriores	59,960,020	308,974,848
			Revalúos	4,724,855,963	4,724,855,963
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	9,848,640,511	10,119,942,084
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	10,379,994,739	10,758,518,591

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

ALVARO RAMÍREZ UNIO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO

ALVARO RAMÍREZ UNIO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

ACTIVO	378,934,362	410,510
Activo Circulante	378,934,362	410,510
Efectivo y Equivalentes	378,759,919	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	410,510
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Inventarios	0	0
Almacenes	85,852	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	88,591	0
Otros Activos Circulantes	0	0
Activo No Circulante	0	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	0	0
Activos Diferidos	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
PASIVO	0	107,222,279
Pasivo Circulante	0	107,222,279
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	107,222,279
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	0	271,301,573
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	0	271,301,573
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	22,286,745
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	249,014,828
Revalúos	0	0
Reservas	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/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: Dr. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO

Elaboró: CP GABRIELA PÉREZ DE LA ROSA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

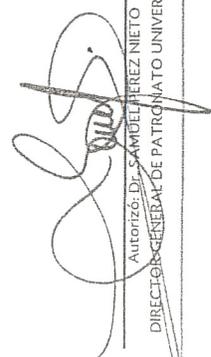
Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
DEL 1.º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	5.335.126.101			5.335.126.101
Aportaciones	5.335.126.101			5.335.126.101
Donaciones de Capital	0			0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0			0
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022	5.033.830.811	-249.014.828		4.784.815.983
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	308.974.848	-249.014.828		-249.014.828
Resultados de Ejercicios Anteriores	4.724.855.963			308.974.848
Revalúos	0			4.724.855.963
Reservas	0			0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0			0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022			0	0
Resultado por Posición Monetaria			0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	5.335.126.101	-249.014.828		10.119.942.084
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023	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 2023	-249.014.828	-22.286.745		-271.301.573
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-249.014.828	-22.286.745		-271.301.573
Resultados de Ejercicios Anteriores		249.014.828		-271.301.573
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 2023			0	0
Resultado por Posición Monetaria			0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios			0	0
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2023	5.335.126.101	-271.301.573		9.848.640.511

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


Autorizó: Dr. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO


Elaboró: C. P. SAHIELA PÉREZ DE LA ROSA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

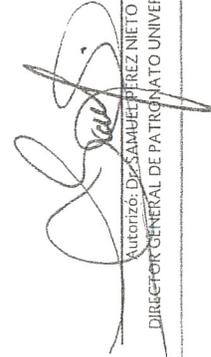
Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

Ente Público:
Universidad Autónoma Chapingo

ACTIVO	10,758,518,591	10,440,223,700	10,818,747,552	10,379,994,739	-378,523,852
Activo Circulante	420,583,326	10,440,223,700	10,818,747,552	42,059,474	-378,523,852
Efectivo y Equivalentes	393,425,881	10,351,292,721	10,730,052,640	14,665,962	-378,759,919
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	30,781,719	88,930,979	88,520,469	31,192,229	410,510
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	8,496,932	0	85,852	8,411,080	-85,852
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,121,206	0	88,591	-12,209,797	-88,591
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	10,337,935,265	0	0	10,337,935,265	0
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	-601,964,437	0	0	-601,964,437	0
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: Dr. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO


Elaboró: C.P. GABRIELA PÉREZ DE LA ROSA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

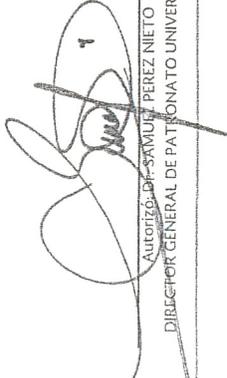
Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(PESOS)

Ente Público: Universidad Autónoma Chapingo

DEUDA PÚBLICA		
Corto Plazo		
Deuda Interna		
Instituciones de Crédito	0	0
Títulos y Valores	0	0
Arrendamientos Financieros	0	0
Deuda Externa		
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		
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	638,576,507	531,354,238
Total Deuda y Otros Pasivos	638,576,507	531,354,238

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


Autorizó: DR. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO


Elaboró: C.P. GABRIELA PÉREZ DE LA ROSA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(PESOS)

Ente Público:

Universidad Autónoma Chapingo

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	3,456,427,162	3,250,969,005
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	3,600,000	3,600,000
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	3,436,960,031	3,247,258,425
Otros Orígenes de Operación	15,867,131	110,580
Aplicación	3,727,728,735	3,499,983,833
Servicios Personales	2,332,261,604	2,139,326,965
Materiales y Suministros	427,180,102	412,918,973
Servicios Generales	953,536,150	946,251,590
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 Fidelcomisos, 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	14,750,879	1,486,305
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-271,301,573	-249,014,828
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	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	0	0
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	107,458,346	729,749,409
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	107,458,346	729,749,409
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-107,458,346	-729,749,409
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-378,759,919	-978,764,237
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	393,425,881	1,372,190,118
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	14,665,962	393,425,881

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

Autorizó: Dr. SAMUEL PÉREZ VARELA
DIRECTOR GENERAL DE RENDIMIENTO UNIVERSITARIO

Elaboró: Sr. GABRIEL VARELA DE LA ROSA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
(PESOS)

Ente Público:

Universidad Autónoma Chapingo

Total de Patrimonio del ente público	9,848,640,511
% del Patrimonio del Ente Público que es propiedad del Poder Ejecutivo	100.00
Patrimonio del ente público que es propiedad del Poder Ejecutivo	9,848,640,511

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



AUTÓNOMO SAMUEL PEREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRIMONIO UNIVERSITARIO



Elaboró: C.P. GABRIELA PEREZ DE LA ROSA
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
 CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (PESOS)

Ente Público:

Universidad Autónoma Chapingo

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		3,440,560,031
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios		
Ingresos Financieros		15,867,131
Incremento por variación de inventarios		14,664,383
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		0
Disminución del exceso de provisiones		0
Otros ingresos y beneficios varios		0
Otros ingresos contables no presupuestarios		1,202,748
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)		3,456,427,162
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables		
1. Total de Egresos Presupuestarios		3,619,855,339
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		2,875,803
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

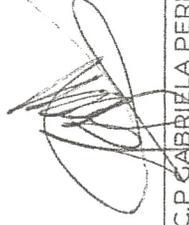
CUENTA PÚBLICA 2023

UNIVERSIDAD AUTONOMA CHAPINGO
INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES

NO APLICA



Autorizó: DR. SAMUEL PÉREZ NIETO
DIRECTOR DE PATRONATO
UNIVERSITARIO



Elaboró: C.P. GABRIELA PEREZ DE LAROSA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

CUENTA PÚBLICA 2023

UNIVERSIDAD AUTONOMA CHAPINGO
ESQUEMAS BURSÁTILES Y COBERTURAS FINANCIERAS

NO APLICA



Autorizó: DR. SAMUEL PEREZ NIETO
DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO
UNIVERSITARIO



Elaboró: C.P GABRIELA PEREZ DE LA ROSA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Cuenta Pública 2023

CUENTA PÚBLICA 2023
 CONCILIACIÓN CONTABLE - PRESUPUESTARIA
 DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (PESOS)

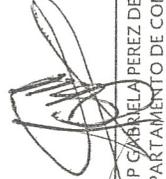
Ente Público:

Universidad Autónoma Chapingo

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	2,875,803
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	110,749,199
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de inventarios	85,852
Otros gastos	14,750,879
Inversión Pública no Capitalizable	0
Materiales y Suministro (consumo)	0
Otros gastos contables no presupuestarios	95,912,468
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	3,727,728,735

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


 Autorizo: Dr. SAMUEL PEREZ NIETO
 DIRECTOR GENERAL DE PLANEACION UNIVERSITARIO


 Elaboro: C.P. GABRIELA PEREZ DE LA ROSA
 JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

**UNIVERSIDAD AUTONOMA CHAPINGO
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO)**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(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.

1) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

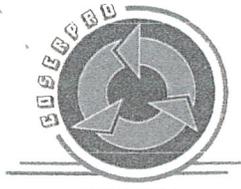
Los estados financieros adjuntos cumplen con Ley General de Contabilidad. Su preparación requiere que la administración de la Entidad efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valorar algunas de las partidas de los estados financieros. La administración de la Entidad, aplicando 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 2023 y 2022 no se tienen saldos en la cuenta de Efectivo de la Universidad.

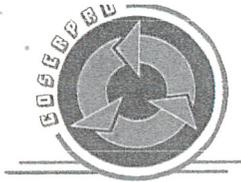


CORPORATIVO ANZURES Y ASOCIADOS
ESPECIALISTAS EN DERECHO FISCAL Y ADMINISTRATIVO
AUDITORÍA EXTERNA E INTERNA, FISCAL Y GUBERNAMENTAL
REG. AGAFF REG. ORFIS-VERACRUZ REG. QUERÉTARO RNP-INE

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES



CARTA DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

DR. SAMUEL PÉREZ NIETO

DIRECTOR GENERAL DE PATRONATO UNIVERSITARIO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA CHAPINGO.

PRESENTE.

Por medio de la presente me dirijo a usted con la finalidad de hacerle llegar las siguientes Observaciones y Recomendaciones como resultado de la auditoría externa realizada por el ejercicio fiscal 2023.

BANCOS

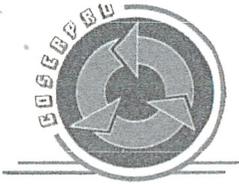
Observación: De acuerdo al análisis y revisión de las cuentas bancarias que son propiedad de la Universidad Autónoma Chapingo, se detectó que existen cheques en tránsito con una antigüedad mayor a seis meses, así como otras operaciones no conciliadas.

El inventario de cuentas bancarias e inversiones informadas por instituciones bancarias no coincide con las relacionadas en contabilidad.

No se encontraron conciliaciones bancarias mensuales o periódicas que den certeza a los saldos contables.

Recomendación: Realizar un análisis de los cheques en circulación, considerando lo señalado en los artículos 191 y 192 de la Ley General de Títulos y operaciones de crédito; en su caso proceder a su cancelación previa autorización de quien tenga la facultad, además de realizar el ajuste contable correspondiente.

Investigar con las instituciones bancarias y entidades financieras sobre las cuentas e inversiones a nombre de la Universidad Autónoma Chapingo, para proceder a conciliar con los registros contables para dar certeza a los saldos en estados financieros.



Cada cuenta bancaria debe ser analizada periódicamente durante el ejercicio fiscal contra los registros contables, para dar seguridad y confiabilidad en las conciliaciones bancarias se requiere de la coordinación y participación directa de las áreas de Tesorería y Contabilidad; y así tener la certeza que cada operación financiera se encuentra considerada contablemente de forma oportuna.

CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR

Observación: Existen saldos de ejercicios anteriores en las siguientes, Cuentas por Cobrar y por pagar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a corto Plazo y otros pasivos a corto plazo, sin el debido sustento y sin acciones de cobro o pago según el caso.

Recomendación: Se sugiere realizar una integración detallada y una evaluación de cada una de las cuentas para determinar la posible recuperación o cancelación de los saldos y así poder hacer una depuración de manera inmediata, ya que corresponden a ejercicios anteriores.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

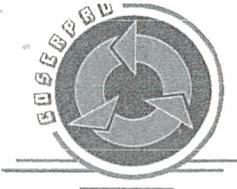
Observación: Se detecta que las cuentas de orden presupuestarias cuentan con saldos al cierre del ejercicio.

Recomendación: Realizar una integración de dichas cuentas para proceder con la depuración y posteriormente realizar los ajustes necesarios.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Observación: Se detecta que los inventarios no se encuentran actualizados y no se realiza conciliación o supervisión física periódica, para la debida valoración en cuanto a su estado para su registro adecuado.

Recomendación: Determinar revisión periódica física que permita conciliar los bienes muebles e inmuebles, para que en su caso se proceda a una depuración y/o realizar los ajustes necesarios para su correcta expresión en estados financieros.



DEL SISTEMA CONTABLE

Observación: La información contable que genera el sistema contable, es sin acceso a consulta de información bancaria, patrimonial o de alguna otra área, que alimentan a dicho sistema, para poder confrontar de forma sistemática o analítica.

Recomendaciones: El sistema contable deberá ser de manera armónica, específica de las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos.

Se deberán generar estados financieros, confiables, oportunos y comprensibles, como lo señala el *Título Tercero De la Contabilidad Gubernamental* de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG). El Artículo 17 nos indica que “*cada ente público será responsable de su contabilidad, de la operación del sistema; así como del cumplimiento de lo dispuesto por esta Ley*”; asimismo el artículo 85 nos advierte que “*se sancionará administrativamente a los servidores públicos en los términos de la legislación en materia de responsabilidades administrativas aplicables en cualquiera de los siguientes supuestos*”:

I. Cuando omitan realizar los registros de la contabilidad de los entes públicos, así como la difusión de la información financiera en los términos a que se refiere la presente Ley;

II. Cuando de manera dolosa:

a) Omitan o alteren los documentos o registros que integran la contabilidad con la finalidad de desvirtuar la veracidad de la información financiera, o

III. No realizar los registros presupuestarios y contables en la forma y términos que establece esta Ley y demás disposiciones aplicables, con información confiable y veraz.

Respecto al **CONTROL INTERNO** se recomienda lo siguiente:

- Diseñar e implementar un control interno que opere en conjunto de manera sistémica con todas las áreas administrativas, coordinándose para el logro objetivos institucionales.



- Establecer un Plan de Riesgos, que permita su identificación, catalogarlos, priorizarlos y desarrollar respuestas que mitiguen su impacto. La Administración, debe considerar la posibilidad de ocurrencia de actos de corrupción, fraude, abuso, desperdicio y otras irregularidades relacionadas, estableciendo la adecuada salvaguarda de los recursos públicos, en los diversos procesos que realiza la Entidad.
- La normatividad interna deberá actualizarse o revisarse, para garantizar su efectividad, y difundirla con los responsables de acatarla comprometiendo su estricto cumplimiento.
- Verificar y evaluar que opere el funcionamiento del control interno.
- Mantener control adecuado de las Cuentas por cobrar y por pagar, mediante Lineamientos para su operatividad.

Quedo a sus apreciables órdenes, esperando que estas sugerencias sirvan de mejora en su administración.

H. Puebla de Zaragoza a 18 de marzo de 2024.

ATENTAMENTE

**DESPACHO ANZURES Y ASOCIADOS,
CONTADORES, AUDITORES Y ESPECIALISTAS EN DERECHO CONSTITUCIONAL,
FISCAL Y ADMINISTRATIVO**

C.P.C. MARÍA DE JESÚS RODRÍGUEZ CAMPOS

MTRO. JESÚS SERGIO ANZURES HERNÁNDEZ