

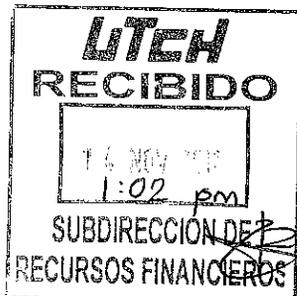
# Auditoría practicada a la

---

# Universidad Tecnológica de Chihuahua.

---

Abril 2017



## ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	9
IV. ANEXOS	11
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	14
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	24

## I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 07 de Noviembre de 2017

### RECTOR DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA P R E S E N T E.-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 30 de Abril de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 30 de Abril de 2017, en mi carácter de Comisario Público Propietario de la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante oficio de designación No. **SFP/111/2017** de fecha 20 de Febrero de 2017, signado por la Titular de la Secretaría de la Función Pública.

Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los artículos 63 de la Ley de Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Chihuahua, en vigor; artículo 34, fracción I y XXIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua, vigente; artículos 8 fracción IX, segundo párrafo y 10 fracción XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno de Estado de Chihuahua, vigente en los términos del artículo Décimo Sexto Transitorio del Decreto LXV/RFLEY/0003/2016 I P.O., publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 03 de Octubre de 2016, y artículos 5 fracción V y artículo 22 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, vigente y los Lineamientos para el Órgano de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua contenidas en las Disposiciones Administrativas Complementarias para el programa Estatal de Control Gubernamental, en vigor.

De igual manera le informo que he asistido a las reuniones de la Junta Directiva de la mencionada entidad a las que he sido convocado de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitió 1 observación de auditoría que se contiene en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", misma que deberá de ser solventada en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

- Se conoció que se registró en la subcuenta 5242-001-024-000 denominada “Becas Apoyo al Profesorado” por un importe de \$67,083.26, las cuales corresponden al remanente de Becas del presupuesto autorizado para 2016, por lo que se el gasto debe ser autorizado para ejércelo en el ejercicio 2017.

He obtenido de funcionarios y personal de la entidad información sobre las operaciones, documentación y registros que considere necesario examinar, la revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como la Normatividad vigente aplicable.

Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, en el Capítulo III “Reporte de Observaciones” del Informe Ejecutivo.

En mi opinión, salvo lo expresado en los párrafos anteriores relativo a la solventación de una observación de auditoría fincada en el mes revisado, las 8 observaciones fincadas los meses anteriores del ejercicio y 13 observaciones fincadas ejercicios anteriores, dando un total de 15 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 01 al 30 de Abril de 2017 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

<b>Seguimiento de Observaciones</b>		
<b>Número de Observaciones Pendientes de Solventar</b>		
<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Total</b>
<b>9</b>	<b>13</b>	<b>22</b>

Cabe mencionarle que la información contenida en el presente informe así como en sus anexos, se encuentra reservada en los términos de los Artículos 32, 34 y 165 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua, y 60 de su Reglamento.

**ATENTAMENTE.**



**C.P. CARLOS ALBERTO MOTA MÁRQUEZ  
COMISARIO PUBLICO PROPIETARIO  
DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA.**

**c.c.p. MTRA. ROCÍO STEFANY OLMOS LOYA. SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

## II. ALCANCE

### CUENTAS DE BALANCE

#### ACTIVO

#### 1112-01-000-0000 BANCO

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Abril de 2017 de \$24'196,631.97; integrado por 16 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla en el **Anexo 1** del presente informe.

Se revisaron la totalidad de las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de abril de 2017, cotejando los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; asimismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación, las operaciones aritméticas, las comisiones bancarias pagadas en este periodo y la tarjeta universal de firmas bancarias, por lo tanto el alcance de la revisión fue del 100% de las conciliaciones bancarias del mes revisado.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

#### 1114-000-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Abril de 2017 de \$4'475,840.47; integrada por 6 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Valor de Mercado	Precio al Cierre	
						Fecha	Importe
1	1-1-1-4-001-003-000	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	10,183.33	30/04/2017	10,234.66
2	1-1-1-4-001-037-000	0102307553	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	10,742.42	30/04/2017	10,796.56
3	1-1-1-4-001-043-000	0109501487	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	4,359,346.59	30/04/2017	4,433,657.30
4	1-1-1-4-001-044-000	0110256544	BBVA BANCOMER	INGRESOS ESTATALE	10,542.74	30/04/2017	10,595.88
5	1-1-1-4-001-045-000	0110256560	BBVA BANCOMER	Inversión	10,502.81	30/04/2017	10,555.75
6	1-1-1-4-002-008-000	3006246	BANAMEX	Bonif. Impuestos	0.32	30/04/2017	0.32
			<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4,401,318.21</b>		<b>\$ 4,475,840.47</b>

Se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de abril de 2017, cotejando los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; asimismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación y las operaciones aritméticas, el alcance de la revisión fue del 100% de las conciliaciones bancarias del mes revisado.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

## CUENTAS DE RESULTADOS

### 5242-000-000-000 BECAS

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Abril de 2017 por un importe de \$404,028.26, registrando movimientos de cargo por un importe \$255,389.07 y abonos por un importe de \$1,500.00 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. La integración del saldo se presenta a continuación:

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO
'5-2-4-2-001-000-000	BECAS				
'5-2-4-2-001-024-000	BECAS APOYO AL PROFESORADO	27,949.19	39,134.07	0.00	67,083.26
'5-2-4-2-001-025-000	BECAS QUEDATE CON NOSOTROS	109,500.00	84,000.00	1,500.00	192,000.00
'5-2-4-2-001-026-000	BECA ALIMENTICIA	12,690.00	132,255.00	0.00	144,945.00
	TOTALES	\$ 150,139.19	\$ 255,389.07	\$ 1,500.00	\$ 404,028.26

### BECA APOYO AL PROFESORADO

Se revisaron los tres tipos de beca que tuvieron movimiento en el periodo revisado conociéndose que en la subcuenta 5242-0001-024-000 denominada "Becas Apoyo al Profesorado" registra cargos por \$39,134.07 las cuales corresponden a becas a maestros y al personal administrativo para cursar maestría, dicha beca está autorizada por la junta de consejo derivada del remante autorizado en 2016, por lo que se realizó un refrendo por \$140,000.00. Se conoció que 7 personas venían recibiendo becas del ejercicio anterior mismas que fueron refrendadas para este ejercicio y que fueron aprobadas mediante la Comisión de Becas de la Universidad mediante sesión en fecha 03 de marzo de 2017 con un monto máximo de \$20,000.00 al año. Durante el mes de abril de 2017 se pagó a 3 profesores. La integración de las becas pagadas durante el mes de abril de 2017 se mencionan a continuación:

Fecha de Póliza	Tipo Póliza	Número de Póliza	Descripción	Monto Pagado	INSTITUCIÓN
05/04/2017	Egresos	2530	APOYO A MAESTRÍA, BELMA CASTILLO	\$20,000.00	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
26/04/2017	Egresos	2669	APOYO A MAESTRÍA DIANA VILLASA PEREZ	11,036.47	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
28/04/2017	Egresos	2691	APOYO A MAESTRÍA RAQUEL HERNANDEZ C.	8,097.60	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
			TOTAL	\$ 39,134.07	

Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se detallan en el capítulo III REPORTE DE OBSERVACIONES del presente informe.

## BECA QUÉDATE CON NOSOTROS

Se conoció que en la subcuenta 5242-0001-025-000 denominada "Becas Quédate con Nosotros" registra cargos por un importe de \$84,000.00 y abonos por un importe de \$1,500.00 las cuales corresponden a becas que otorga la Universidad a los Alumnos, dicha beca está autorizada por la junta de consejo. Se procedió a revisar la documentación soporte, verificando que la firma de la identificación coincidiera con la firma de recibido del cheque entregado, así mismo de 54 becas pagadas se seleccionó una muestra de 15 alumnos, que representa un 28% de las becas pagadas, mismas a las que se les realizó confirmación vía telefónica de que efectivamente sí recibieron dicha beca, encontrándose a 8 alumnos que confirmaron el haber recibido la beca en dicho período. El análisis, revisión e integración de la Beca Quédate con Nosotros se presenta en el **Anexo 2** del presente informe.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

## BECA ALIMENTICIA

Se conoció que en la subcuenta 5242-0001-026-000 denominada "Beca Alimenticia" registra cargos por un importe de \$132,255.00 las cuales corresponden a becas que otorga la Universidad a 91 Alumnos para dar alimentos mediante convenio con la cafetería del Organismo, dicha beca está autorizada por la junta de consejo, que fueron pagadas durante los meses de febrero, marzo y abril de 2017. La Coordinación de becas analiza y evalúa la condición económica de cada solicitante y el Comité de Becas aprueba y autoriza los apoyos. Se autorizaron 91 becas alimenticias a un costo de \$45.00 diarios. Se verificó que existieran las firmas de recibido de cada uno de los becarios por cada comida entregada. El análisis e integración se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Tipo Póliza	Número de Póliza	Descripción	Monto Pagado	PROVEEDOR
11/04/2017	Egresos	2582	1482 BECAS ALIMENTICIAS MES DE MARZO 17	\$ 66,960.00	JULIETA SALOMÉ MERCADO MICHEL
11/04/2017	Egresos	2582	1152 BECAS ALIMENTICIAS MES DE FEBRERO	51,840.00	JULIETA SALOMÉ MERCADO MICHEL
18/04/2017	Egresos	2604	299 BECAS ALIMENTICIAS MES DE ABRIL 17	13,455.00	JULIETA SALOMÉ MERCADO MICHEL
<b>TOTAL</b>				<b>\$132,255.00</b>	

## COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS

Se llevó acabo análisis efectuado a los Estados Financieros, efectuando un comparativo entre los meses Abril 2016 y Abril de 2017, con el fin de conocer los datos más sobresalientes del Organismo.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

### III. REPORTE DE OBSERVACIONES

#### CUENTAS DE RESULTADOS

5242-000-000-000 BECAS

#### SITUACIÓN ACTUAL

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Abril de 2017 por un importe de \$404,028.26, registrando movimientos de cargo por un importe \$255,389.07 y abonos por un importe de \$1,500.00 en el periodo revisado. Se revisaron los tres tipos de beca que tuvieron movimiento en el periodo revisado conociéndose que en la subcuenta 5242-0001-024-000 denominada "Becas Apoyo al Profesorado" registra cargos por \$39,134.07 en el periodo revisado, las cuales corresponden a becas a maestros y al personal administrativo para cursar maestría, dicha beca está autorizada por la junta de consejo derivada del remanente autorizado en 2016, por lo que se realizó un refrendo por \$140,000.00. Se conoció que 7 personas venían recibiendo becas del ejercicio anterior mismas que fueron refrendadas para este ejercicio y que fueron aprobadas mediante la Comisión de Becas de la Universidad mediante sesión en fecha 03 de marzo de 2017 con un monto máximo de \$20,000.00 al año. La integración de las becas pagadas durante el mes de abril de 2017 se mencionan a continuación:

	Fecha de Póliza	Tipo Póliza	Número de Póliza	Descripción	Monto Pagado	INSTITUCIÓN
1	05/04/2017	Egresos	2530	APOYO A MAESTRÍA, BELMA CASTILLO	\$20,000.00	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
2	26/04/2017	Egresos	2669	APOYO A MAESTRÍA DIANA VILLASA PEREZ	11,036.47	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
3	28/04/2017	Egresos	2691	APOYO A MAESTRÍA RAQUEL HERNANDEZ C.	8,097.60	UNIVERSIDAD TEC MILENIO
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 39,134.07</b>	

Se conoció que del refrendo aprobado por el Comité de Becas el día 03 de marzo de 2017 a 7 beneficiarios de la beca Apoyo al Profesorado al 30 de abril de 2017 se han ejercido un monto de \$67,083.26, el cual se integra de la siguiente manera:

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Beneficiario
10/Mar/2017	Egresos	2,327	APOYO A MAESTRIA F-326	3,750.00	SONIA IVETTE MIRELES ORTIZ
24/Mar/2017	Egresos	2,439	APOYO A COLEGIATURA F-220298	2,669.00	JOANNA ANTONIETA QUIÑONEZ MENDEZ
28/Mar/2017	Egresos	2,445	APOYO A MAESTRIA F-229815	12,566.66	CHRISTIAN ALBERTO ROFRÍGUEZ ARENAS
30/Mar/2017	Egresos	2,472	APOYO A MAESTRIA F-203923	8,963.53	DIANA IVETH VILLASANA PÉREZ
05/Abr/2017	Egresos	2,530	APOYO A MAESTRIA F-212296	20,000.00	BELMA CASTILLO MERAZ
26/Abr/2017	Egresos	2,669	APOYO A MAESTRIA F-212273	11,036.47	DIANA IVETH VILLASANA PÉREZ
28/Abr/2017	Egresos	2,691	APOYO A MAESTRIA F-235193	8,097.60	RAQUEL HERNÁNDEZ COBOS
<b>TOTAL</b>				<b>\$67,083.26</b>	

Cabe reiterar que dicho importe proviene del remanente del presupuesto para las becas del ejercicio 2016, por lo que se debe solicitar autorización para ejercer Gastos del 2017 con presupuesto del 2017.

## **PROBLEMÁTICA**

**10-04/2017**

Se conoció que se registró en la subcuenta 5242-001-024-000 denominada "Becas Apoyo al Profesorado" por un importe de \$67,083.26, las cuales corresponden al remanente de Becas del presupuesto autorizado para 2016, por lo que el gasto debe ejércele en el ejercicio 2017.

## **RECOMENDACIÓN:**

Correctiva:

Exhibir autorización con la Junta de Consejo de la Universidad para ejercer el ejercicio 2017 Becas Apoyo al Profesorado derivadas del presupuesto autorizado para 2016 por un importe de \$67,083.26.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para que los Gastos se registren de acuerdo con el presupuesto autorizado.

**Lo anterior con fundamento en:**

Ley de Contabilidad Gubernamental en su siguiente artículo:

ARTÍCULO 84. Los entes públicos y los municipios deberán asegurarse que el sistema:

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el Consejo.
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado.
- IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable.
- V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos.
- VI. Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

## IV ANEXOS

### ANEXO 1 CONCILIACIONES BANCARIAS

No.	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Saldo en bancos		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe
1	1112-0001-001	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/04/2017	0.00	30/04/2017	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/04/2017	0.00	30/04/2017	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	30/04/2017	4,100,301.08	30/04/2017	5,999,105.19
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	30/04/2017	212,031.31	30/04/2017	161,628.52
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	30/04/2017	11,588.09	30/04/2017	11,588.09
6	1112-0001-007	0156442785	BBVA BANCOMER	NÓMINA	30/04/2017	134,660.80	30/04/2017	90,818.78
7	1112-0001-010	0158528345	BBVA BANCOMER	FONDO DE CONTINGENCIA	30/04/2017	177.49	30/04/2017	177.49
8	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	30/04/2017	1,118,387.83	30/04/2017	1,118,387.83
9	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	30/04/2017	10,218,781.99	30/04/2017	10,218,781.99
10	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	30/04/2017	403,476.40	30/04/2017	395,476.40
11	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	30/04/2017	5,457,400.27	30/04/2017	5,457,400.27
12	1112-0001-040	0102841983	BBVA BANCOMER	INCUBADORA	30/04/2017	187.80	30/04/2017	187.80
13	1112-0001-043	0109501487	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	30/04/2017	15.48	30/04/2017	15.48
14	1112-0001-044	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	30/04/2017	3.02	30/04/2017	3.02
15	1112-0001-045	0110256560	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/04/2017	733,319.28	30/04/2017	733,319.28
16	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NOMINA	30/04/2017	11,369.68	30/04/2017	9,741.83
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 22,401,700.52</b>		<b>\$ 24,196,631.97</b>

## IV ANEXOS

### ANEXO 2 BECA QUÉDATE CON NOSOTROS

Fecha de Póliza	Tipo Póliza	Número de Póliza	Descripción	Monto Pagado	Observaciones
01/Abr/2017	Diario	210	CANCELADO/ ALONSO PEREZ ALBA BECA "Q	-\$ 1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11574	ANA ELIZABETH ANCHONDO SAENZ BECA "Q	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11575	JAVIER ANTONIO BALDERRAMA RODRIGUEZ	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11576	KAREN BALLETEROS VELAZQUEZ BECA "QUE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11577	ARMANDO BARRAGAN BENCOMO BECA "QUE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11578	JONATHAN KEVIN BONILLA CRUZ BECA "QUE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11579	RENNE GABRIELA BUSTILLOS PEÑA BECA "QU	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11580	MIGUEL UZIEL BUZO TORRES BECA "QUEDATE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11581	NOEL CABRALES RODRIGUEZ BECA "QUEDAT	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11582	EDITH LIZBETH CANO SALINAS BECA "QUEDA	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11583	CARLOS MANUEL CHAVEZ CHAVEZ BECA "QU	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11584	LINDA MARIBEL COBOS MEDINA BECA "QUED	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11585	CANCELADLUIS FERNANDO CORTES TRINIDA	-	
11/Abr/2017	Egresos	11586	ELIAS ARMANDO DOMINGUEZ ESQUIVEL BECA	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11587	LUIS RAUL ESTRADA QUEZADA BECA "QUEDA	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11588	MICHELLE JAZMIN FONSECA LOPEZ BECA "QU	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11589	SERGIO GARCIA PEREZ BECA "QUEDATE CON	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11590	MARIA YARELY GOMEZ ESQUIVEL BECA "QUE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11591	MARLEN GOMEZ GUTIERREZ BECA "QUEDATE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11592	REGGIE HERNANDEZ REZA BECA "QUEDATE G	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11593	JESUS ALAN HOLGUIN CORDOVA BECA "QUED	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11594	CINTHIA GISELLE JACQUEZ SALVADOR BECA	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11595	REYNA ILEANA JIMENEZ PARGA BECA "QUED	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11596	JESUS LOPEZ SILVA BECA "QUEDATE CON NO	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11597	JUAN LUCIANO MARQUEZ RUELAS BECA "QUE	1,500.00	
11/Abr/2017	Egresos	11598	VALERIA MARTINEZ ZUÑIGA BECA "QUEDATE	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11599	LUIS ENRIQUE MASCOTE CANO BECA "QUEDA	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11600	LUIS RAUL ONTIVEROS DELGADO BECA "QUED	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11601	ANA LORENA RIVERA MENDOZA BECA "QUED	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11602	MARIA ADRIANA ROJAS LLANES BECA "QUED	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11603	DEYRA ZARETH SALAIS ALVAREZ BECA "QUE	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11604	JORGE ADRIAN SEAÑEZ MONARREZ BECA "Q	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11605	KEVIN DANIEL SIAS PONCE BECA "QUEDATE C	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11606	DANIEL TREVIZO ORTIZ BECA "QUEDATE CON	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11607	ILSE KIMBERLY URBINA VILLA BECA "QUEDAT	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11608	ALEJANDRO VAZQUEZ RUIZ BECA "QUEDATE	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11609	PERLA ALEJANDRA VILLA MANCHA BECA "Q	1,500.00	
18/Abr/2017	Egresos	11610	GUSTAVO VILLARREAL PEÑA BECA "QUEDATE	1,500.00	EL CHEQUE SE CANCELÓ
18/Abr/2017	Egresos	11611	BERENICE ODELVA CADERECHA PORTILLO BE	1,500.00	No se localizó
18/Abr/2017	Egresos	11612	TERESA GUADALUPE CAMACHO GONZALEZ E	1,500.00	No se localizó

	Fecha de Póliza	Tipo Póliza	Numero de Póliza	Descripción	Monto Pagado	Observaciones
41	18/Abr/2017	Egresos	11613	JOSE DARIO CAMPOS QUINTERO BECA "QUED	1,500.00	
42	18/Abr/2017	Egresos	11614	VICTOR ALEXIS GALAVIZ QUEZADA BECA "QU	1,500.00	
43	18/Abr/2017	Egresos	11615	DIANA MARCELA GALLEGOS GONZALEZ BEC	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
44	18/Abr/2017	Egresos	11616	MARIBEL GIRON GONZALEZ BECA "QUEDATE	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
45	18/Abr/2017	Egresos	11617	GUADALUPE GONZALEZ CAMACHO BECA "QU	1,500.00	No se localizó
46	18/Abr/2017	Egresos	11618	RICARDO HERNANDEZ CASTILLO BECA "QUED	1,500.00	No se localizó
47	18/Abr/2017	Egresos	11619	GABRIEL URIEL HERRERA RAMIREZ BECA "QU	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
48	18/Abr/2017	Egresos	11620	VANESSA BENITA MARQUEZ MORALES BECA	1,500.00	No se localizó
49	18/Abr/2017	Egresos	11621	NAZARIA YAMILETH PARRA MENDOZA BECA	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
50	18/Abr/2017	Egresos	11622	BRENDA YASMIN QUEZADA PARRA BECA "QU	1,500.00	
51	18/Abr/2017	Egresos	11623	LUIS ADAN RAMIREZ GONZALEZ BECA "QUED	1,500.00	No se localizó
52	18/Abr/2017	Egresos	11624	KAREN RUBI RASCON PEREZ BECA "QUEDATE	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
53	18/Abr/2017	Egresos	11625	ARLEY VENZOR CARRASCO BECA "QUEDATE	1,500.00	No se localizó
54	18/Abr/2017	Egresos	11626	EDUARDO BEJARANO ASTORGA BECA "QUED	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
55	18/Abr/2017	Egresos	11627	PATRICIO BEJARANO ASTORGA BECA "QUEDA	1,500.00	Se compulsó vía teléfono
56	18/Abr/2017	Egresos	11628	ALONSO PEREZ ALBA BECA "QUEDATE CON N	3,000.00	Se compulsó vía teléfono
57	18/Abr/2017	Egresos	11629	CANCELADO/ EZEQUIEL ZUÑIGA ENRIQUEZ B	-	
58	25/Abr/2017	Egresos	11634	SAIRA YAÑEZ TARIN BECA "QUEDATE CON N	1,500.00	
				<b>TOTAL</b>	<b>\$82,500.00</b>	

## V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
2013-12-29	<p>Las siguientes cuentas tienen saldos con antigüedad mayor a dos meses que a la fecha de este informe, no han sido comprobados o cobrados: cuenta número 1-1-2-3-001-012-000 denominada Martha Elena Gómez Bustamante, con un importe de \$991.57 y una antigüedad del 1 de julio de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-030-000, denominada Erika Gutiérrez Ortiz, con un importe de \$19,668.90 y una antigüedad del 1 de julio de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-143-000 denominada Jesús Manuel Macías con un importe de \$10,639.80 y una antigüedad del 24 de julio de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-158-000, denominada Daniel Talavera Gómez con un importe de \$22,944.71 y una antigüedad del 31 de julio de 2013, cuenta número 1-1-2-36-001-201-000, denominada Lorenzo González Fierro con un importe de \$1,479.74 y una antigüedad del 31 de agosto de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-215-000, denominada Ángel Marcos González Esparza con un importe de \$2,611.43 y una antigüedad del 31 de agosto de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-245-000, denominada Alma Carolina Ríos Castillo con un importe de \$32,454.40 y una antigüedad del 31 de agosto de 2013, cuenta número 1-1-2-3-001-249-000, denominada Laura Luz López López con un</p>	<p>Las siguientes cuentas corresponden a personas que no laboran en la UTCH o tienen un caso especial, en ambos casos han sido turnados al Departamento Jurídico de ésta institución para su seguimiento, adjunto copia de oficio SAF-241-2015.</p> <p>1123-001-030-000 Erika Gutiérrez Ortiz, recibe cargo a su cuenta deudora por el extravío de un cheque en su custodia, saldo por un importe de \$19,122.56. Pendiente</p> <p>1123-001-143-000 Jesús Manuel Macías, ya no labora en la UTCH, dejó viáticos pendientes de comprobar por \$10,639.80. Pendiente</p> <p>1123-001-158-000 Daniel Talavera Gómez, recibe cargo en su cuenta deudora por realizar transferencia errónea que no se pudo recuperar por \$21,947.12. Pendiente</p> <p>1123-001-245-000 Alma Carolina Ríos, ya no labora en la UTCH, dejó pendientes viáticos por comprobar \$32,454.40. Pendiente</p> <p>1123-001-250-000 Laura Luz López, quien en su relación se encuentra con la cuenta 1123-001-249-000 por error, recibe cargo a su cuenta deudora por el extravío de un cheque en su</p>	<p style="text-align: center;">Solventado Parcialmente</p>

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	<p>importe de \$19,668.90 y una antigüedad del 31 de julio de 2013.</p>	<p>custodia por un importe de \$19,668.90. Pendiente</p> <p>Presenta auxiliar de Deudores Diversos al 30 de septiembre de 2016.</p> <p>Presenta oficio SAF-241-2015 de fecha 12 de noviembre de 2015 dirigido al DR. Abogado Carrillo Mayorga en su carácter de Abogado General, solicitando que se solicite acciones para su cobro.</p> <p>Se autorizó la depuración de algunos deudores en la 3ra reunión ordinaria de la junta de consejo el día 13 de septiembre de 2016.</p>	
<p>2014-07-26</p>	<p><b>CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b></p> <p>Inobservancia del acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 08 de Agosto de 2013, en el cual se establece como plazo límite para la integración del ejercicio presupuestal con la operación contable y la generación real de estados financieros por parte de los entes públicos de las entidades federativas el día 30 de Junio de 2014; esto implica el no haber cumplido aún con las disposiciones relativas a la armonización contable contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos,</p>	<p>En apego a instrucciones de la SEP, la institución colaboró económicamente para la creación de un sistema adecuado a nuestras necesidades, mismo que entrará en funcionamiento a partir de 2016 según nos informa la UACH, creadores del mismo.</p> <p>Se lleva más de un 90% de avance.</p>	<p>Pendiente</p>

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulado.		
2014-12-38	<p><b>4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS.</b></p> <p>Se observa que a la fecha del presente informe no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal la cantidad de \$9,139,477.00, mismos que se encuentran pendientes de recibir.</p>		Pendiente
No. 2015-12-24	<p><b>4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS.</b></p> <p>Desapego al convenio celebrado entre la Universidad, el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal, ya que a la fecha del presente informe se observa que no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal la cantidad de \$12,051,740.35, mismos que se encuentran pendientes de recibir.</p>		Pendiente
2016-02-02	Del análisis efectuado a la documentación que garantiza el cumplimiento del control interno en materia de racionalización del gasto, se conoció que la totalidad de los equipos de transporte no cuentan con bitácoras de consumo de gasolina o combustible.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
2016-03-03	Se conocieron 11 subcuentas de Deudores Diversos por un importe de \$75,740.37, las cuales no tienen movimiento y tienen una antigüedad de saldo mayor a 180 días, y no ha sido cobrado o comprobado al 31 de Marzo de 2016.	Pendiente	Pendiente
2016.04.06	No se proporcionó el contrato de adquisición directa por concepto de servicios de internet por un importe mensual de \$40,800.00 más impuestos, en desapego al artículo 47 de la ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua que establece que los pagos con cargo al presupuesto serán justificados y comprobados con los documentos originales respectivos que deberán reunir los requisitos legales aplicables.	Pendiente	Pendiente
2016.05.07	De la información proporcionada por el Organismo no se encontraron los documentos que justificaran el pago por concepto de arrendamiento de equipo de transporte por un importe de \$80,098.00, en desapego al Artículo 74 de la Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua.  Así mismo, de acuerdo al Programa de Reordenamiento de la Hacienda Pública Estatal, publicado mediante Acuerdo 007, en el Periódico Oficial del Estado, el día 29 de enero de 2014 establece en su artículo vigésimo cuarto que: "No se autorizará el arrendamiento de	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	vehículos en las comisiones oficiales tanto fuera como dentro del Estado".		
2016-06-08	Se registró en la cuenta de gasto 5124-246-000-000 denominada Material Eléctrico y Electrónico la compra de bienes para video vigilancia por un importe de \$796,000.00, por lo que existe desapego al artículo 23 de Ley de Contabilidad Gubernamental que establece en su fracción II que "Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes: II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos".	Pendiente	Pendiente
2016-08-011	Se conoció que el contrato de servicios profesionales No. UTCH/AG/21/2016 al Lic. Mario Alfonso Domínguez Sánchez por concepto de Servicios de Asesorías Jurídicas ha rebasado la cantidad establecida en su cláusula tercera, ya que al 31 de agosto de 2016 se han realizado pagos por la cantidad de \$98,948.00 excediendo un importe de \$9,848.00.	Pendiente	Pendiente
No. 2016-09-012	Se observa que se pagaron Compensaciones por un importe de \$1'515,524.16, las cuales no fueron autorizadas por el Consejo Directivo de la Universidad, ni se exhibió la suficiencia presupuestal para realizar el pago.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
No. 2016-09-013	No se proporcionó autorización y la suficiencia presupuestal para realizar contrato de servicios profesionales por concepto de Servicio de Revisión y Conciliación de Activos Propiedad de la Universidad por un importe de \$220,400.00.	Pendiente	Pendiente
No. 2016-09-014	No se proporcionó autorización y la suficiencia presupuestal para realizar contrato por concepto de Servicio de Fumigación y Desratización General en las Instalaciones de la Universidad por un importe de \$149,640.00.	Pendiente	Pendiente
No. 2016-10-15	Del análisis a la conciliación bancaria al 31 de Octubre de 2016, de la cuenta número 0156430309-6, correspondiente a la Institución Banco BBVA Bancomer, S.A., en la partida nuestros créditos no correspondidos por el banco se conoció cheque número 8017 de fecha 12 de abril de 2016, el cual se encuentra en tránsito, cuya antigüedad es mayor a seis meses y que no se encuentra conciliado ni aclarado ante la institución bancaria por un importe de \$10,905.16.	Pendiente	Pendiente
No. 2016-10-16	Derivado del pago del anticipo al Sr. Alejandro Olivares Molinar por el pago de factura 28 A por concepto de anticipo por un importe de \$14,094.00, no se proporcionó el contrato No. UTCH/AD/32/2016 por concepto de servicios de Seminario de Perspectiva de Género por un importe de \$28,188.00.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
2016-11-16	No se exhibió el contrato Servicio de 3,726 Platos para Capacitación de Educación continua por un importe de \$175,047.48.	Pendiente	Pendiente
2016-11-17	No se exhibió el contrato por concepto de servicios de internet por un importe mensual de \$47,328.00.	Pendiente	Pendiente
2016-11-18	No se exhibió el contrato de prestación de servicios de Limpieza por un importe mensual de \$180,619.54.	Pendiente	Pendiente
2016-12-19	Se conocieron 6 subcuentas de Deudores Diversos por un importe de \$37,680.66, las cuales tienen una antigüedad de saldo mayor a 180 días, y no ha sido cobradas o comprobadas al 31 de Diciembre de 2016.	Pendiente	Pendiente
2016-12-20	"Se observa que se realizaron movimientos de cargo a la cuenta número 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicio 2015" por un importe de \$134,667.08, los cuales han sido autorizados por la Junta de Consejo de la Universidad, en desapego al Artículo 61 fracción XI que menciona que es atribución de los Órganos de Gobierno: "Aprobar la constitución de reservas y aplicación de las utilidades de las empresas de participación estatal mayoritaria. En los casos de los excedentes económicos de los organismos descentralizados, proponer la constitución de reservas y su aplicación para su determinación por el Ejecutivo Estatal a través de la Secretaría de Hacienda".	Pendiente	Pendiente
2016-12-21	"Se conoció que el Consejo Directivo de la Universidad se reunió en tres ocasiones, por lo que se observa que debió haber sesionado en por lo menos 6 ocasiones, tal y como lo establece el Artículo 10 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, que menciona que: "El Consejo Directivo sesionará	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	ordinariamente cada dos meses y de manera extraordinaria en cualquier tiempo que el asunto lo amerite".		
2016-12-22	Desapego al convenio celebrado entre la Universidad, el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal, ya que a la fecha del presente informe se observa que no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal la cantidad de \$18'512,806.51, mismos que se encuentran pendientes de recibir.	Pendiente	Pendiente
2016-12-23	Desapego al Artículo 10 de la Ley de Entrega-Recepción para el Estado de Chihuahua que establece que: "Los servidores públicos están obligados por esta Ley, a mantener permanentemente actualizados sus registros, controles y toda la documentación respectiva, con el propósito de dar puntual cumplimiento a lo establecido en ella y hacer posible la entrega oportuna y debida de los asuntos y recursos a su cargo.	Pendiente	Pendiente
2017-01-02	Se observa que la subcuenta 1123-0001-473-000 denominada Dr. Benjamín Palacios Perches tiene un saldo al 31 de Enero de 2017 por un importe de \$53,148.92, el cual no tiene movimiento, tiene una antigüedad de saldo mayor a 180 días, y no ha sido recuperado, comprobado o depurado al 31 de Enero de 2017.		Pendiente
2017-01-03	Se solicitaron los estados de cuenta de la tarjeta periférica desde el mes de Marzo de 2015 hasta el mes de Noviembre de 2016, mismos que fueron conciliados con el auxiliar de Deudores Diversos 1123-001-473-000 denominada Dr. Benjamín Palacios Perches, conociéndose que se realizaron Gastos no Justificados por concepto de		Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	Consumos en Restaurantes por un importe de \$78,483.44.		
2017-01-04	No se proporcionó autorización de la Junta de Consejo de la Universidad para la utilización de la Tarjeta Periférica Débito Empresarial de la Institución Bancaria denominada BBVA Bancomer, S.A. de C.V., con cuenta número 2888526893, la cual se encontraba ligada a la cuenta de Bancos BBVA Bancomer No 156430309 propiedad de la Universidad, observándose que se realizaron cargos por del mes de marzo de 2015 al mes de Noviembre de 2016 por un importe de \$270,407.21.		Pendiente
05-02/2017	Se observa que en el rubro de Deudores Diversos la subcuenta 1123-003-059-000 denominada "UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS (CONVENIOS ISSSTE)" tiene un saldo al 28 de Febrero de 2017 por un importe de \$1'357,124.79. Del análisis a dicho saldo se conoció que la subcuenta tiene un importe por \$549,306.54 con una antigüedad mayor a 180 días, el cual no ha recuperado, cobrado o comprobado.	El día 24 de agosto de 2017 se emite oficio no. 366/2017 dirigido a la Lic. Nora Elena Bueno Gardea en su carácter de Rector de la Universidad Tecnológica de Parral solicitando el pago del adeudo por un importe de \$1'376,632.64.	Pendiente
06-02/2017	Se observa que la subcuenta 1131-001-043-000 denominada "SOLUCIONES INFORMATIVAS SRTEI SA" tiene un saldo al 28 de febrero por un importe de \$1'082,255.99, con importe con antigüedad de saldos por \$458,340.62 mayor a 180 días, no ha sido recuperado, comprobado o depurado al 31 de enero de 2017, ni mostrado evidencia documental que soporte el origen del saldo.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
07-03/2017	Presenta diferencia entre saldo registrado en la cuenta 1101-001-000-000 denominada "Caja" y los pagarés presentados por un importe total de \$9,804.24. Por lo existe diferencia en el saldo contable y los documentos que garanticen la salvaguarda y custodia de la totalidad de los recursos en custodia del patrimonio del Organismo de 4 fondos fijos de caja chica vigentes al 31 de marzo de 2017.		
08-03/2017	Se observa que en la cuenta <b>5133-338-000-000</b> denominada " <b>Servicios de Vigilancia</b> " registró cargos en el mes de marzo de 2017 por un importe de \$409,791.52 correspondiente al servicio de Vigilancia de los meses de Enero y Febrero de 2017, de los cuales no se proporcionó copia fotostática del convenio modificatorio al contrato ICHIFE/ADQ/046/SHAD/134/2016.		
09-03/2017	Se observa que en la cuenta <b>5135-358-000-000</b> denominada " <b>Servicios de Limpieza</b> " registró cargos en el mes de marzo de 2017 por un importe de \$96,350.30 correspondiente al servicio de Limpieza por el período del 15 al 28 de febrero de 2017, de los cuales no se proporcionó copia fotostática del convenio modificatorio al contrato ICHIFE/ADQ/046/SHAD/134/2016.		

**ESTADOS COMPARATIVOS**

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO ACUMULADO  
AL 30 DE ABRIL 2017 VS 30 DE ABRIL DE 2016**

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Abril de 2017	Saldo al 30 de Abril de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	\$ 28,708,219.49	\$ 65,383,182.74	-\$ 36,674,963.25	-56%
Efectivo	35,747.05	22,510.60	13,236.45	59%
Bancos/Tesorería	24,196,631.97	45,728,383.03	- 21,531,751.06	-47%
Inversiones Temporales	4,475,840.47	19,622,089.11	- 15,146,248.64	-77%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	10,200.00	- 10,200.00	-100%
<b>Derechos de Recibir Efectivo</b>	<b>5,778,742.63</b>	<b>1,279,496.56</b>	<b>4,499,246.07</b>	<b>352%</b>
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,817,628.63	1,277,876.56	3,539,752.07	277%
Ingresos por Recuperar	961,114.00	1,620.00	959,494.00	59228%
<b>Derechos de Recibir Bienes o Servicios</b>	<b>5,700,129.56</b>	<b>613,750.90</b>	<b>5,086,378.66</b>	<b>829%</b>
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5,700,129.56	613,750.90	5,086,378.66	829%
<b>Almacenes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>\$ 40,187,091.68</b>	<b>\$ 67,276,430.20</b>	<b>-\$ 27,089,338.52</b>	<b>-40%</b>
<b>Activo No Circulante</b>				
<b>Inversiones Financieras a L.P.</b>	<b>\$ 2,451,346.38</b>	<b>\$ 5,694,561.62</b>	<b>-\$ 3,243,215.24</b>	<b>-57%</b>
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2,451,346.38	5,694,561.62	- 3,243,215.24	-57%
<b>Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>189,367,400.62</b>	<b>173,453,726.32</b>	<b>15,913,674.30</b>	<b>9%</b>
Terrenos	6,349,641.40	6,349,641.40	-	0%
Edificios No Habitacionales	111,042,146.36	111,042,146.36	-	0%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	71,975,612.86	56,061,938.56	15,913,674.30	28%
<b>Bienes Muebles</b>	<b>54,364,271.09</b>	<b>51,293,228.87</b>	<b>3,071,042.22</b>	<b>6%</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	19,605,824.69	16,588,546.25	3,017,278.44	18%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	25,328,398.86	25,328,398.86	-	0%
Equipo de Transporte	3,538,956.56	3,538,956.56	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,891,090.98	5,837,327.20	53,763.78	1%
<b>Activos Intangibles</b>	<b>2,372,889.34</b>	<b>1,841,065.76</b>	<b>531,823.58</b>	<b>29%</b>
Software	2,367,957.56	1,836,133.98	531,823.58	29%
Patentes	4,931.78	4,931.78	-	0%
Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-48,616,729.77	-35,367,262.40	- 13,249,467.37	100%
<b>Total de Activo No Circulante</b>	<b>\$ 199,939,177.66</b>	<b>\$ 196,915,320.17</b>	<b>\$ 3,023,857.49</b>	<b>2%</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>\$ 240,126,269.34</b>	<b>\$ 264,191,750.37</b>	<b>-\$ 24,065,481.03</b>	<b>-9%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>\$ 2,564,168.03</b>	<b>\$ 3,248,608.29</b>	<b>-\$ 684,440.26</b>	<b>100%</b>
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.27	0.00	0.27	0%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	50.74	600.00	- 549.26	-92%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,452,128.91	1,536,240.05	- 84,111.14	-5%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,111,988.11	1,711,768.24	- 599,780.13	-35%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Abril de 2017	Saldo al 30 de Abril de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>Provisiones A Corto Plazo</b>	\$ 4,184,426.21	\$ 3,266,750.55	\$ 917,675.66	28%
Otras Provisiones a Corto Plazo	4,184,426.21	3,266,750.55	917,675.66	28%
<b>Otros Pasivos A Corto Plazo</b>				
Ingresos Por Clasificar	0.00	52,467.74	52,467.74	-100%
<b>Total de Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 6,748,594.24</b>	<b>\$ 6,567,826.58</b>	<b>\$ 180,767.66</b>	<b>3%</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>				
Provisiones a Largo Plazo	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
<b>Total de Pasivo No Circulante</b>	<b>\$ 55,483.20</b>	<b>\$ 55,483.20</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
<b>Total de Pasivo</b>	<b>\$ 6,804,077.44</b>	<b>\$ 6,623,309.78</b>	<b>\$ 180,767.66</b>	<b>3%</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>				
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido</b>				
Donaciones de Capital	\$ 156,454,419.48	\$ 156,454,419.48	\$ -	0%
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>				
Resultados de Ejercicios Anteriores	89,950,192.32	109,322,704.74	-\$ 19,372,512.42	-18%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-12,992,418.36	-8,208,683.63	-\$ 4,783,734.73	58%
<b>Total De Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 233,412,193.44</b>	<b>\$ 257,568,440.59</b>	<b>-\$ 24,156,247.15</b>	<b>-9%</b>
<b>Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 240,216,270.88</b>	<b>\$ 264,191,750.37</b>	<b>-\$ 23,975,479.49</b>	<b>-9%</b>

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ACUMULADO DEL  
1º DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2016 VS 1º DE ENERO AL 30 DE ABRIL DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de Abril de 2017	Saldo al 30 de Abril de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>				
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>				
<b>APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE</b>				
<b>Ingresos Propios</b>	<b>\$ 14,189,690.66</b>	<b>\$ 10,891,185.52</b>	<b>3,298,505.14</b>	<b>30%</b>
Colegiaturas	8,623,790.18	7,595,248.91	1,028,541.27	14%
EGETSU	0.00	0.00	-	0%
Seguro	1,122,945.00	859,154.00	263,791.00	31%
Servicios	2,040,925.18	1,353,775.50	687,149.68	51%
Donativos	106,020.05	14,792.40	91,227.65	617%
Diplomado de Ingies	2,211.00	2,917.00 -	706.00	-24%
Cursos de Servicios al Exterior	1,461,471.25	350,612.00	1,110,859.25	317%
Proyectos Especiales	375,875.00	0.00	375,875.00	0%
Otros Productos	110,252.50	175,014.20 -	64,761.70	-37%
Cobro de Copiadora	0.00	0.00	-	0%
Colegiaturas Ojinaga	197,484.25	327,781.01 -	130,296.76	-40%
Colegiaturas Cuauhtemoc	148,716.25	208,590.50 -	59,874.25	-29%
Colegiatura Camargo	0.00	0.00	-	0%
Diplomado de Francés	0.00	3,300.00 -	3,300.00	0%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>				
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidio \$</b>	<b>14,595,482.39</b>	<b>\$ 29,082,565.58</b>	<b>-\$ 14,487,083.19</b>	<b>-50%</b>
Subsidio del Gobierno Federal	8,548,836.00	14,227,912.00 -	5,679,076.00	-40%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	0.00	0.00	-	0%
PROEEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	0.00	-	0%
PROFOSIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	6,046,646.39	14,395,924.58 -	8,349,278.19	-58%
Fondo de Infraestructura	0.00	458,729.00 -	458,729.00	-100%
FAM	0.00	0.00	-	0%
Otros Apoyos Estatales	0.00	0.00	-	0%
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>201,443.65</b>	<b>278,462.63 -</b>	<b>77,018.98</b>	<b>-28%</b>
Ingresos Financieros	200,042.23	273,590.21 -	73,547.98	-27%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,401.42	4,872.42	-3,471.00	-71%
<b>Suma de Ingresos</b>	<b>\$ 28,986,616.70</b>	<b>\$ 40,252,213.73</b>	<b>-\$ 11,265,597.03</b>	<b>-28%</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>Gastos de Funcionamiento</b>				
1000 Servicios Personales	\$ 31,031,627.10	\$ 32,444,436.26	-\$ 1,412,809.16	-4%
2000 Materiales y Suministros	1,018,415.06	1,085,240.36 -	66,825.30	-6%
3000 Servicios Generales	5,032,212.36	7,916,953.05 -	2,884,740.69	-36%
<b>Total de Gasto de Funcionamiento</b>	<b>37,082,254.52</b>	<b>41,446,629.67 -</b>	<b>4,364,375.15</b>	<b>-11%</b>
<b>Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas</b>				
4000 Ayudas Sociales	422,028.26	2,265,385.28 -	1,843,357.02	-81%
4000 Donativos	69,820.00	0.00	69,820.00	100%
<b>Total De Transf., Asig, Subsidios y Otr:</b>	<b>491,848.26</b>	<b>2,265,385.28 -</b>	<b>1,773,537.02</b>	<b>-78%</b>
<b>Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias</b>				
Estimaciones	4,404,932.28	4,747,971.10 -	343,038.82	-7%
Otros Gastos	0.00	911.31 -	911.31	0%
<b>Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias:</b>	<b>4,404,932.28</b>	<b>4,748,882.41 -</b>	<b>343,950.13</b>	<b>-7%</b>
<b>Suma de Egresos</b>	<b>\$ 41,979,035.06</b>	<b>\$ 48,460,897.36</b>	<b>-\$ 6,481,862.30</b>	<b>-13%</b>
<b>Exceso del Ingreso sobre Egreso</b>	<b>-\$ 12,992,418.36</b>	<b>-\$ 8,208,683.63</b>	<b>-\$ 4,783,734.73</b>	<b>58%</b>

## Notas a los Estados Financieros:

### Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La Cuenta Deudores Diversos por cobrar a corto plazo tiene un saldo de \$4'893,174.19, tuvo un aumento del 277% respecto al año anterior y las partida más importantes son la subcuenta Gobierno del Estado correspondiente a Subsidio Estatal de 2016 Pendiente de Entregar por Secretaría de Hacienda por un importe de \$ 3'052,536.00 y la subcuenta Universidades Tecnológicas (Convenios ISSSTE) por un importe y la subcuenta Universidades Tecnológicas (Convenios ISSSTE) por un importe de \$1'576,272.00.
2. La cuenta Ingresos por recuperar tuvo un incremento del 59228% respecto al año anterior, esta aumentó debido a que quedaron pendientes unas facturas por servicios realizados en el ejercicio 2016.
- 3.- La cuenta Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo registro un aumento del 829% debido SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA, el cual corresponde a Anticipo para comprar terreno para instalaciones del campus Ciudad Cuauhtémoc.
- 3.- La cuenta Cursos de Servicio al Exterior aumentó un 290% respecto al ejercicio anterior, esto se debe a que en el mes de Abril de 2017 se registraron ingresos por cursos por un importe de \$992,902.00.