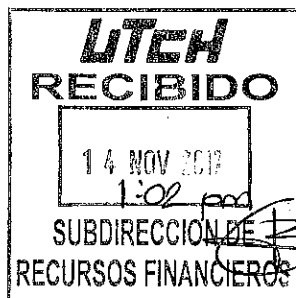


Auditoría practicada a la

Universidad Tecnológica de
Chihuahua.

Febrero 2017



ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	10
IV. ANEXOS	14
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	20
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	21

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 17 de Mayo 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 28 de Febrero de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 28 de Febrero 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 emitieron 2 observaciones de auditoría que se contienen en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", mismas que deberán de ser solventadas en un plazo de 15 días naturales contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

- 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 \$1'359,124.79. Del análisis a dicho saldo se conoció que la subcuenta por un importe de \$549,306.54 con una antigüedad mayor a 180 días, el cual no se ha recuperado, cobrado o comprobado. Dicho saldo corresponde a la Universidad Tecnológica de Parral que tiene un adeudo correspondiente a cuotas y aportaciones del ISSSTE del ejercicio 2016 por un importe de \$1'376,632.64 de los cuales tiene un importe \$549,306.54 con una antigüedad mayor a 180 días.
- 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.

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.

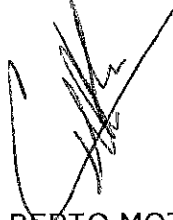
Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, en el Capítulo III "Reporte de Observaciones" del Informe Ejecutivo.

En mi opinión, salvo lo expresado en los párrafos anteriores relativo a la solventación de 2 observaciones de auditoría fincadas en el mes revisado, las 3 observaciones fincadas en el mes anterior del ejercicio y 13 observaciones fincadas en el ejercicio anterior, dando un total de 18 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 01 al 28 de Febrero de 2017 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

Seguimiento de Observaciones		
Número de Observaciones Pendientes de Solventar		
2017	2016	Total
5	13	18

Cabe mencionar 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 28 de Febrero de 2017 de \$22'241,593.27; integrado por 17 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 febrero 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 28 de Febrero de 2017 de \$6'677,893.06; integrada por 8 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	Precio al Cierre	
					Fecha	Importe
1	'1-1-1-4-001-003-000	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	28-feb-17	1,113,055.14
2	'1-1-1-4-001-037-000	CTA. 7553	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	28-feb-17	10,047.55
3	'1-1-1-4-001-043-000	0109501487	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	28-feb-17	4,387,248.99
4	'1-1-1-4-001-044-000	0110256544	BBVA BANCOMER	Inversión	28-feb-17	6,507.57
5	'1-1-1-4-001-045-000	0110256560	BBVA BANCOMER	Inversión	28-feb-17	8,616.83
6	'1-1-1-4-002-008-000	3006246	BANAMEX	Bonif. Impuestos	28-feb-17	0.32
7	'1-1-1-4-004-003-000	1449818	C.I. BANCO	Inversión	28-feb-17	1,062,415.12
8	'1-1-1-4-004-005-000	1581503	C.I. BANCO	Inversion	28-feb-17	90,001.54
			TOTAL			\$ 6,677,893.06

Se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de febrero 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.

1123-000-000-0000 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$4'893,174.19 registrando cargos por un importe de \$124,920.79 y abonos por un importe de \$99,638.71 en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran los adeudos de funcionarios y empleados por concepto de viático, gastos por comprobar y por adeudos varios.

Se revisó la antigüedad de los saldos individuales que integran el saldo de la cuenta de mayor referenciado, por lo tanto, el alcance de la revisión fue del 100% de la antigüedad de los saldos.

La integración del saldo mencionado se detalla en el anexo 2 del presente informe.

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

1124-000-000-0000 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$961,114.00 no mostrando ningún movimiento de cargo o abono en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran los servicios realizados al exterior de la Universidad por concepto de cursos o capacitación a empresas.

Se revisó la antigüedad de los saldos individuales que integran el saldo de la cuenta de mayor referenciado, por lo tanto, el alcance de la revisión fue del 100% de la antigüedad de los saldos. Asimismo, se conoció que origen del saldo se debe a Cursos realizados pendientes de cobro, mismos que en el mes de mayo de 2017 fueron pagados y el saldo de la cuenta se encuentra en ceros.

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	SALDO INICIAL	ANTIGÜEDAD DEL SALDO			SALDO
				CARGO	ABONO	
1124-002-000-000	INGRESOS POR RECUPERAR EMPRESAS	\$ 961,114.00	2 MESES	0.00	0.00	\$ 961,114.00
TOTAL		\$ 961,114.00		\$	\$	\$ 961,114.00

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

1131-000-000-0000 ANTICIPO A PROV.POR ADQ. DE BIENES Y PREST SERVICIOS

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$4'486,472.22 registrando cargos por un importe de \$500,396.00 y abonos por un importe de \$396.00 en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran los adeudos de funcionarios y empleados por concepto de viático, gastos por comprobar y por adeudos varios.

Se revisó la antigüedad de los saldos individuales que integran el saldo de la cuenta de mayor referenciado, por lo tanto, el alcance de la revisión fue del 100% de la antigüedad de los saldos.

La integración y análisis del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	ANTIGÜEDAD	IMPORTE CON ANTIGÜEDAD	SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO
11-1-3-1-001-013-000	VIAJES LINEA NUEVA	-		-	396.00	396.00	-
11-1-3-1-001-038-000	SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA	+6meses	500,000.00	1,333,333.32	500,000.00	-	1,833,333.32
11-1-3-1-001-043-000	SOLUCIONES INFORMATICAS SRTEI SA DE CV	+6meses	458,340.62	1,082,255.99	-	-	1,082,255.99
11-1-3-1-001-048-000	DE LORENZO DE AMERICA CORP SA DE CV	5 meses	-	1,570,882.91	-	-	1,570,882.91
TOTAL			\$ 958,340.62	\$ 3,986,472.22	\$ 500,396.00	\$ 396.00	\$ 4,486,472.22

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

2119-073-000-0000 UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS (CONVENIOS ISSSTE)

En la cuenta de "Otras Cuentas por Pagar" se registra la subcuenta 2119-073-000-0000 denominada "Universidades Tecnológicas (Convenios ISSSTE) muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$1'010,563.82 registrando abonos por un importe de \$943,942.57 en el periodo revisado. En dicha subcuenta se registran los adeudos de las Universidades Tecnológicas por concepto las retenciones y aportaciones del ISSSTE, para que a su vez la Universidad realice el entero. Cuando el saldo sale negativo se reclasifica a la subcuenta de Deudores Diversos.

Se revisó la antigüedad de los saldos individuales que integran el saldo de la cuenta de mayor referenciado, por lo tanto, el alcance de la revisión fue del 100% de la antigüedad de los saldos.

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

COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS

Se llevó acabo análisis efectuado a los Estados Financieros, haciendo acabo un comparativo entre los meses Febrero 2016 y Febrero 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

ACTIVO

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

SITUACIÓN ACTUAL

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$4'893,174.19 registrando cargos por un importe de \$124,920.79 y abonos por un importe de \$99,638.71 en el periodo revisado.

Se realizó un análisis de la antigüedad de saldos conociendo que en la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo está comprendida la subcuenta 1123-003-059-000 denominada "UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS (CONVENIOS ISSSTE)" la cual registra un saldo al 28 de febrero de 2017 por un importe de \$1'359,124.79, dicho saldo corresponde a la reclasificaciones realizadas de la subcuenta 2119-073-000-0000 denominada "Universidades Tecnológicas (Convenios ISSSTE)", dicha reclasificación se realiza cuando alguna Universidad queda con adeudo pendiente de pago por concepto de la retenciones y aportaciones del ISSSTE que la Universidad realiza a cuenta de ellos. Por lo que se conoció que la Universidad Tecnológica de Parral tiene un adeudo correspondiente a cuotas y aportaciones del ISSSTE del ejercicio 2016 por un importe de \$1'376,632.64 de los cuales tiene un importe \$549,306.54 con una antigüedad mayor a 180 días y que no ha sido cobrado y recuperado.

PROBLEMÁTICA:

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.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Implementar las acciones relativas a la recuperación del importe observado o su recuperación total.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las Cuentas por Cobrar no tengan antigüedad de saldos e informar de las acciones realizadas.

Lo anterior implica inobservancia al Artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, además de evidenciar debilidad en los mecanismos de control interno relativos a la recuperación y depuración de las Cuentas por Cobrar.

ANTICIPO A PROV. POR ADQ. DE BIENES Y PREST. SERVICIOS SITUACIÓN ACTUAL

La cuenta de mayor número 1131-000-000-000-000 denominada "Anticipo a Prov. por Adq. de Bienes y Prest. Servicios" muestra saldo al 28 de Febrero de 2017 por \$4,486,472.22 mostrando cargos por un importe de \$500,936.00 y abonos por un importe de \$396.00 en el periodo revisado.

Se revisó la antigüedad de los saldos verificando hechos posteriores al mes de mayo de 2017.

La integración y análisis del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	ANTIGÜEDAD	IMPORTE CON ANTIGÜEDAD	SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO
'1-1-3-1-001-013-000	VIAJES LINEA NUEVA	-		-	396.00	396.00	-
'1-1-3-1-001-038-000	SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA	+6 meses	500,000.00	1,333,333.32	500,000.00	-	1,833,333.32
'1-1-3-1-001-043-000	SOLUCIONES INFORMATICAS SRTEI SA DE CV	+6 meses	458,340.62	1,082,255.99	-	-	1,082,255.99
'1-1-3-1-001-048-000	DE LORENZO DE AMERICA CORP SA DE CV	5 meses	-	1,570,882.91	-	-	1,570,882.91
TOTAL			\$ 958,340.62	\$ 3,986,472.22	\$ 500,396.00	\$ 396.00	\$ 4,486,472.22

Se conoció que subcuenta 1131-001-038-000 denominada "SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA" tiene un saldo al 28 de febrero por un importe de \$1'833,333.32, con importe con antigüedad de saldos por \$500,000.00 el cual corresponde al anticipo para la compra del terreno de las instalaciones educativas de la extensión de Cd. Cuauhtémoc, se autorizó por la junta de consejo la compra de dicho edificio.

Así mismo se conoció que 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

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.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Justificar las razones por las que existe antigüedad mayor a 180 días e Implementar las acciones relativas al pago o depuración total del importe observado.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las Cuentas por Pagar sean depuradas en tiempo y forma.

Lo anterior implica inobservancia al Artículo 23 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, además de evidenciar debilidad en los mecanismos de control interno relativos a la recuperación y depuración de los anticipos a proveedores.

IV ANEXOS

ANEXO 1 CONCILIACIONES BANCARIAS

No.	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de	Saldo en bancos		Saldo en libros	
				Apertura	Fecha	Importe	Fecha	Importe
1	1112-0001-001	0156429424	BBVA BANCOMER	CONCENTRADO RA	28/02/17	0.00	28/02/17	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	28/02/17	0.00	28/02/17	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	28/02/17	564,554.78	28/02/17	519,262.03
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	MEZCLA DE RECURSOS	28/02/17	463,039.55	28/02/17	450,537.22
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	28/02/17	49.07	28/02/17	49.07
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	28/02/17	147,522.52	28/02/17	72,005.69
7	1112-0001-010	0158529345	BBVA BANCOMER	FONDO DE CONTINGENCIA	28/02/17	172.63	28/02/17	172.63
8	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	28/02/17	1,160,833.00	28/02/17	1,160,833.00
9	1112-0001-024	0186781373	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	28/02/17	13,418,781.99	28/02/17	13,418,781.99
10	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	28/02/17	30,931.89	28/02/17	29,931.89
11	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	FAM 2015	28/02/17	6,550,626.87	28/02/17	6,550,626.87
12	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	INCUBADORA	28/02/17	187.80	28/02/17	187.80
13	1112-0001-040	0102841983	BBVA BANCOMER	FEDERAL	28/02/17	0.00	28/02/17	-
14	1112-0001-041	0107871503	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	28/02/17	7.86	28/02/17	7.86
15	1112-0001-042	0108336393	BBVA BANCOMER	FEDERAL	28/02/17	5.22	28/02/17	5.22
16	1112-0001-043	0109501487	BBVA BANCOMER	ESTATAL	28/02/17	1.88	28/02/17	1.88
17	1112-0002-003	7002/4120331	BANAMEX	NÓMINA	28/02/17	39,120.12	28/02/17	39,190.12
			TOTAL			\$ 22,375,835.18		\$22,241,593.27

IV ANEXOS

ANEXO 2 INTEGRACIÓN DE LA CUENTA DE DEUDORES

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO
'1-1-2-3-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO	4,867,892.11	124,920.79	99,638.71	4,893,174.19
'1-1-2-3-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PL	4,867,892.11	124,920.79	99,638.71	4,893,174.19
'1-1-2-3-001-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	450,363.04	121,398.09	95,828.71	475,932.42
'1-1-2-3-001-001-000	JOSE LUIS CERDA DIAZ	-	-	-	-
'1-1-2-3-001-030-000	ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	19,122.56	-	-	19,122.56
'1-1-2-3-001-054-000	RAQUEL ALEJANDRA CASTRO CUESTA	-	14,670.00	6,520.00	8,150.00
'1-1-2-3-001-067-000	ADOLFO VALLES CHAVEZ	-	9,300.00	-	9,300.00
'1-1-2-3-001-073-000	JOAQUIN PONCE ALVARADO	35.97	-	-	35.97
'1-1-2-3-001-083-000	FRANCISCO RODRIGUEZ RICO	-	11,410.00	-	11,410.00
'1-1-2-3-001-095-000	MARIA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ	830.00	-	830.00	-
'1-1-2-3-001-096-000	DANIEL AARON LEON REZA	1,850.14	-	-	1,850.14
'1-1-2-3-001-101-000	GUERRERO LOPEZ DIAZ	7.31	5,705.00	-	5,712.31
'1-1-2-3-001-108-000	BLANCA IRENE GONZALEZ ACUÑA	2,000.00	64.49	2,064.49	-
'1-1-2-3-001-116-000	ROCIO FLORES	3,906.22	-	1,018.76	2,887.46
'1-1-2-3-001-121-000	GUADALUPE MARQUEZ CHAPARRO	145,989.70	-	46,287.25	99,702.45
'1-1-2-3-001-129-000	ALONSO CHACON TERRAZAS	-	8,150.00	-	8,150.00
'1-1-2-3-001-131-000	RICARDO GUEVARA VELAZQUEZ	-	1,630.00	-	1,630.00
'1-1-2-3-001-143-000	JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80	-	-	10,639.80
'1-1-2-3-001-144-000	AARON LOPEZ RODRIGUEZ	-	6,520.00	-	6,520.00
'1-1-2-3-001-146-000	MIGUEL ANGEL DURAN ALARCON	-	13,410.00	12,720.00	690.00
'1-1-2-3-001-151-000	VICTOR CASTAÑON ABREGO	50.00	-	-	50.00
'1-1-2-3-001-158-000	DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12	-	-	21,947.12
'1-1-2-3-001-167-000	ANDRES PEREZ GARCIA	-	3,260.00	-	3,260.00
'1-1-2-3-001-185-000	CARLOS OMAR SEANEZ HERNANDEZ	-	6,600.00	-	6,600.00
'1-1-2-3-001-207-000	KARINA DOMINGUEZ RODRIGUEZ	1,350.00	-	1,350.00	-
'1-1-2-3-001-224-000	MARTIN RICARDO GARDEA GUILLÉN	49,797.27	-	3,000.00	46,797.27
'1-1-2-3-001-226-000	VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03	-	-	18,596.03
'1-1-2-3-001-228-000	CARLOS ANTONIO RASCON MARTINEZ	15,659.72	20,000.00	11,933.10	23,726.62
'1-1-2-3-001-231-000	SUSANA IVONNE BUENO CARLOS	830.00	-	830.00	-
'1-1-2-3-001-243-000	MARIA REBECA MARTINEZ ARANDA	100.50	-	-	100.50
'1-1-2-3-001-245-000	ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40	-	-	32,454.40
'1-1-2-3-001-250-000	LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.90	-	-	19,668.90
'1-1-2-3-001-304-000	CESAR QUINONEZ	-	650.00	-	650.00
'1-1-2-3-001-309-000	KARLA GUADALUPE CARDENAS LUNA	-	1,042.00	-	1,042.00
'1-1-2-3-001-326-000	ELVA ISELA RAMOS PAYAN	-	23.00	-	23.00
'1-1-2-3-001-358-000	CARLOS HECTOR ARAGON SAGARNAGA	1,150.00	1,630.00	1,150.00	1,630.00
'1-1-2-3-001-422-000	SAUL ENRIQUE VILLARREAL LOYA	-	12,550.00	-	12,550.00
'1-1-2-3-001-457-000	GRECIA PRIETO REY	1,233.50	-	1,233.50	-
'1-1-2-3-001-473-000	BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92	-	-	53,148.92
'1-1-2-3-001-497-000	LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000.00	-	-	5,000.00
'1-1-2-3-001-512-000	SOLEDAD CHAPARRO SANCHEZ	350.00	-	-	350.00
'1-1-2-3-001-531-000	ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500.00	-	-	2,500.00
'1-1-2-3-001-536-000	RICARDO ABRAHAM PACHECO DELGADO	1,018.75	-	1,018.75	-
'1-1-2-3-001-542-000	MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420.00	-	-	420.00
'1-1-2-3-001-544-000	HERIBERTO FLORES GUTIERREZ	36,138.86	-	-	36,138.86
'1-1-2-3-001-548-000	JESUS ROBERTO CENDON MUÑOZ	1,000.00	-	1,000.00	-
'1-1-2-3-001-549-000	JOSE ALBERTO DUARTE MOLLER	3,567.37	-	1,426.96	2,140.41
'1-1-2-3-001-550-000	ANGELICA GUADALUPE OTERO LOPEZ	-	4,783.60	3,445.90	1,337.70
'1-1-2-3-002-000-000	SUBSIDIOS	3,052,536.00	-	-	3,052,536.00
'1-1-2-3-002-001-000	GOBIERNO DEL ESTADO	3,052,536.00	-	-	3,052,536.00
'1-1-2-3-003-000-000	OTROS	1,364,993.07	3,522.70	3,810.00	1,364,705.77
'1-1-2-3-003-007-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	3,810.66	3,522.70	3,810.00	3,523.36
'1-1-2-3-003-024-000	TELETON	375.00	-	-	375.00
'1-1-2-3-003-051-000	OTROS DEUDORES	1,682.62	-	-	1,682.62
'1-1-2-3-003-059-000	UNIVERSIDADES TECNOLOGICAS (CONVENIOS IS	1,359,124.79	-	-	1,359,124.79
	TOTALES	19,471,568.44	499,683.16	398,554.84	19,572,696.76

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
2013-12-29	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 1-1-2-3-001-201-000, 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	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. 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 1123-001-143-000 Jesús Manuel Macías, ya no labora en la UTCH, dejó viáticos pendientes de comprobar por \$10,639.80. Pendiente 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 1123-001-245-000 Alma Carolina Ríos, ya no labora en la UTCH, dejó pendientes viáticos por comprobar \$32,454.40. Pendiente 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	Solventado Parcialmente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	importe de \$19,668.90 y una antigüedad del 31 de julio de 2013.	custodia por un importe de \$19,668.90. Pendiente Presenta auxiliar de Deudores Diversos al 30 de septiembre de 2016. 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. Se autorizó la depuración de algunos deudores en la 3ra reunión ordinaria de la junta de consejo el día 13 de septiembre de 2016.	
2014-07-26	CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL 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,	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. Se lleva más de un 90% de avance.	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulado.		
2014-12-38	4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS. 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.		Pendiente
No. 2015-12-24	4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS. 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.		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.	Se lleva un registro de bitácoras física y digitalmente..	Solventado.

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION 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 Publico 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.		Solventado
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”.	Se realizó ajuste contable	Solventado.
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.	En conciliación del mes de febrero se encuentra depurado dicho saldo.	Solventado
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.	Se proporcionó contrato.	Solventado

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.		Solventado
2016-11-17	No se exhibió el contrato por concepto de servicios de internet por un importe mensual de \$47,328.00.	Se exhibe copia del contrato.	Solventado
2016-11-18	No se exhibió el contrato de prestación de servicios de Limpieza por un importe mensual de \$180,619.54.	Se exhibe copia del contrato.	Solventado
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

No OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
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 ordinariamente cada dos meses y de manera extraordinaria en cualquier tiempo que el asunto lo amerite".	Pendiente	Pendiente
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
2017-01-01	Del análisis a las 18 conciliaciones bancarias del Organismo correspondientes al mes de Enero de 2017, se conoció que en dos conciliaciones bancarias el saldo en libros no coincide con	Se corrige saldo.	Solventado

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	el mostrado en la balanza de comprobación por una diferencia total de \$86,216.71.		
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 Consumos en Restaurantes por un importe de \$78,483.44.		Pendiente
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

ESTADOS COMPARATIVOS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO ACUMULADO AL 28 DE FEBRERO 2016 VS 28 DE FEBRERO DE 2017

Nombre de la cuenta	Saldo al 28 de Febrero de 2017	Saldo al 28 de Febrero de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	\$ 28,955,311.88	\$ 71,479,547.12	-\$ 42,524,235.24	-59%
Efectivo	35,825.55	29,999.92	5,825.63	19%
Bancos/Tesorería	22,241,593.27	48,977,490.38	- 26,735,897.11	-55%
Inversiones Temporales	6,677,893.06	22,461,856.82	- 15,783,963.76	-70%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	10,200.00	- 10,200.00	-100%
Derechos de Recibir Efectivo	5,854,288.19	885,757.20	4,968,530.99	561%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,893,174.19	741,837.20	4,151,336.99	560%
Ingresos por Recuperar	961,114.00	143,920.00	817,194.00	568%
Derechos de Recibir Bienes o Servicios	4,486,472.22	2,403,141.30	2,083,330.92	87%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	4,486,472.22	2,403,141.30	2,083,330.92	87%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
Total de Activo Circulante	\$ 39,296,072.29	\$ 74,768,445.62	-\$ 35,472,373.33	-47%
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a L.P.	\$ 2,424,798.29	\$ 5,944,132.51	-\$ 3,519,334.22	-59%
Fidelmicosos, Mandatos y Contratos Análogos	2,424,798.29	5,944,132.51	- 3,519,334.22	-59%
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	188,528,374.02	166,575,455.77	21,952,918.25	13%
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	71,136,586.26	49,183,668.01	21,952,918.25	45%
Bienes Muebles	54,364,271.09	51,264,507.23	3,099,763.86	6%
Mobiliario y Equipo de Administración	19,605,824.69	16,563,514.61	3,042,310.08	18%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	25,328,398.86	25,324,708.86	3,690.00	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%
Activos Intangibles	2,372,889.34	1,841,065.76	531,823.58	29%
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.	-46,434,511.29	-33,002,452.77	13,432,058.52	41%
Total de Activo No Circulante	\$ 201,255,821.45	\$ 192,622,708.50	\$ 8,633,112.95	4%
Total de Activo	\$ 240,551,893.74	\$ 267,391,154.12	-\$ 26,839,260.38	-10%
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,263,346.06	\$ 3,062,369.88	-\$ 799,023.82	100%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.25	0.00	0.25	0%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,352.99	0.00	2,352.99	100%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,409,421.81	1,410,573.87	- 1,152.06	0%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	851,571.01	1,651,796.01	- 800,225.00	-48%

Nombre de la cuenta	Saldo al 28 de Febrero de 2017	Saldo al 28 de Febrero de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	\$ 3,175,760.61	\$ 3,250,385.33	-\$ 74,624.72	-2%
Otras Provisiones a Corto Plazo	3,175,760.61	3,250,385.33	- 74,624.72	-2%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	0.00	59,652.74	59,652.74	100%
Total de Pasivo Circulante	\$ 5,439,106.67	\$ 6,372,407.95	-\$ 813,995.80	-13%
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo No Circulante	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo	\$ 5,494,589.87	\$ 6,427,891.15	-\$ 933,301.28	-15%
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
Donaciones de Capital	\$ 156,454,419.48	\$ 156,454,419.48	\$ -	0%
Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
Resultados de Ejercicios Anteriores	89,950,192.32	109,446,462.07	19,496,269.75	18%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-11,347,307.93	-4,937,618.58	6,409,689.35	-130%
Total De Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 235,057,303.87	\$ 260,963,262.97	-\$ 25,905,959.10	-10%
Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 240,551,893.74	\$ 267,391,154.12	-\$ 26,839,260.38	-10%

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ACUMULADO DEL
1º DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2016 VS 1º DE ENERO AL 28 DE FEBRERO DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 28 de Febrero de 2017	Saldo al 28 de Febrero de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTIÓN				
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE				
Ingresos Propios	\$ 3,712,688.42	\$ 2,446,847.66	1,265,840.76	52%
Colegiaturas	1,531,380.51	1,480,615.50	50,765.01	3%
EGETSU	0.00	0.00	-	0%
Seguro	162,260.00	91,080.00	71,180.00	78%
Servicios	831,515.15	386,239.00	445,276.15	115%
Donativos	5,644.76	6,005.66	360.90	-6%
Diplomado de Ingles	0.00	2,917.00	2,917.00	-100%
Cursos de Servicios al Exterior	1,102,846.00	283,075.00	819,771.00	290%
Proyectos Especiales	0.00	0.00	-	0%
Otros Productos	61,607.00	90,718.00	29,111.00	-32%
Cobro de Copiadora	0.00	0.00	-	0%
Colegiaturas Ojinaga	9,995.00	41,080.00	31,085.00	-76%
Colegiaturas Cuauhtemoc	7,440.00	61,817.50	54,377.50	-88%
Colegiatura Camargo	0.00	0.00	-	0%
Diplomado de Francés	0.00	3,300.00	3,300.00	-100%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	\$ 5,783,790.39	\$ 16,034,303.12	-\$ 10,250,512.73	-64%
Subsidio del Gobierno Federal	2,849,612.00	8,910,842.00	6,061,230.00	-68%
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	2,934,178.39	7,123,461.12	4,189,282.73	-59%
Fondo de Infraestructura	0.00	0.00	-	0%
FAM	0.00	0.00	-	0%
Otros Apoyos Estatales	0.00	0.00	-	0%
Otros Ingresos y Beneficios	111,216.38	128,578.95	17,362.57	-14%
Ingresos Financieros	110,515.93	127,783.02	17,267.09	-14%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	700.45	795.93	-95.48	-12%
Suma de Ingresos	\$ 9,607,695.19	\$ 18,609,729.73	-\$ 9,002,034.54	-48%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
1000 Servicios Personales	\$ 15,776,364.60	\$ 16,488,212.14	-\$ 711,847.54	-4%
2000 Materiales y Suministros	592,275.32	303,650.38	288,624.94	95%
3000 Servicios Generales	2,213,469.40	2,326,386.58	112,917.18	-5%
Total de Gasto de Funcionamiento	18,582,109.32	19,118,249.10	536,139.78	-3%
Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas				
4000 Ayudas Sociales	115,500.00	2,045,937.74	1,930,437.74	-94%
4000 Donativos	34,680.00	0.00	34,680.00	100%
Total De Transf., Asig, Subsidios y Otras	150,180.00	2,045,937.74	1,895,757.74	-93%
Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
Estimaciones	2,222,713.80	2,383,161.47	160,447.67	-7%
Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias	2,222,713.80	2,383,161.47	160,447.67	-7%
Suma de Egresos	\$ 20,955,003.12	\$ 23,547,348.31	-\$ 2,592,345.19	-11%
Exceso del Ingreso sobre Egreso	-\$ 11,347,307.93	-\$ 4,937,618.58	-\$ 6,409,689.35	130%

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 455% 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), que representa un 68% y 23% del total de la cuenta, respectivamente.
2. La cuenta Ingresos por recuperar tuvo un incremento del 568% respecto al año anterior, esta aumentó debido a que quedaron pendientes unas facturas por servicios realizados en el ejercicio 2016.
- 3.- La cuenta Cursos de Servicio al Exterior aumentó un 290% respecto al ejercicio anterior, esto se debe a que en el mes de febrero de 2017 se registraron ingresos por cursos por un importe de \$992,902.00.