

Auditoría practicada a la

Universidad Tecnológica de
Chihuahua.

Junio 2017

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

06 MAR 2018
9:12a.m.
RECIBIDO

UTEH
RECIBIDO

05 MAR 2018

13:26
RECTORÍA

Auditoría practicada a la

**Universidad Tecnológica de
Chihuahua.**

Junio 2017

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	10
IV. ANEXOS	12
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	14
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	21

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 13 de Febrero de 2018

M.A. HERIBERTO FLORES GUTIÉRREZ
RECTOR DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
PRESENTE.-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 30 de Junio de 2017, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 30 de Junio de 2017, en mi carácter de Comisario Público Propietario de la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante oficio de designación No. **SFP/687/2017** de fecha 10 de Mayo 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", mismas que deberá de ser solventada en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de la cual destaca lo siguiente:

1. Se conoció que se registró en la subcuenta 5115-159-009-000 denominada "OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS" por un importe de \$2,589.60, que corresponde a gasto realizado a un vehículo propiedad de un particular, en desapego al artículo vigésimo primero del Acuerdo 001/2017 "Por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público en el Estado de Chihuahua".

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 1 observación de auditoría fincada en el mes revisado, las 7 observaciones fincadas los meses anteriores del ejercicio y 10 observaciones fincadas ejercicios anteriores, 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 30 de Junio 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	2015	2014	2013	Total
8	6	1	2	1	18

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 Junio de 2017 de \$18,964,495.75; 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 junio 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 junio de 2017 de \$3'949,127.66; integrada por 6 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Valor de Mercado	Compras		Ventas		Precio al Cliente		Intereses Ganados	
				Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe	Fecha	Importe
0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	10,287.37		-			30/06/2017	10,350.35	30/06/2017	62.98
0102307553	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	11,497.65		-			30/06/2017	11,568.04	30/06/2017	70.39
0109501487	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	118,526.74					30/06/2017	119,252.33	30/06/2017	725.59
0110256544	BBVA BANCOMER	INGRESOS FEDERALES	12,627.25	30-jun-17	3,049,299.74			30/06/2017	3,063,745.78	30/06/2017	1,818.79
0110256560	BBVA BANCOMER	INGRESOS ESTATALES	10,731.14	30-jun-17	732,995.38			30/06/2017	744,210.84	30/06/2017	784.32
3006246	BANAMEX	Bonif. Impuestos	0.32					30/06/2017	0.32	30/06/2017	-
TOTAL			\$ 163,670.47		\$ 6,782,295.10			\$ 3,949,127.66		\$ 3,462.07	

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

ACTIVO**1131-001-051-000 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES /
TOKA EASY GAS**

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Junio de 2017 por \$24,467.06, registrando movimientos de cargo por un importe de \$35,608.32 y abonos por un importe de \$62,429.38 en el periodo revisado. En dicha cuenta se los pagos para la adquisición de las tarjetas para adquisición de gasolina para los vehículos propiedad de la Universidad.

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto	Cargos	Abonos	PROVEEDOR
01/06/2017	E2939	ANTICIPO TARJETAS	11,329.92		TOKA EASY GAS
09/06/2017	E2990	ANTICIPO TARJETAS	5,058.00		TOKA EASY GAS
20/06/2017	E3050	ANTICIPO TARJETAS	3,034.80		TOKA EASY GAS
26/06/2017	E3113	ANTICIPO TARJETAS	15,174.00		TOKA EASY GAS
30/06/2017	E3163	ANTICIPO TARJETAS	1,011.60		TOKA EASY GAS
30/06/2017	D434	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS MAYO 2017		31,529.01	TOKA EASY GAS
30/06/2017	D435	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS JUNIO 2017		30,900.37	TOKA EASY GAS
TOTAL				\$ 62,429.38	

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

CUENTAS DE RESULTADOS**5126-261-000-000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS**

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 por un importe de \$190,036.41, registrando movimientos de cargo por un importe de \$65,075.63 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. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Feb. Factura
01-jun-17	D402	COMPROBACIÓN DE GASTOS	1,000.00	SERVICIO EXPRESS SA DE CV	SEX9204017Q6	BX 31681	12/06/2017
12-jun-17	D411	COMPROBACIÓN DE GASTOS	1,096.25	PETROMAX, SA. DE CV	PET040903DH1	EAFDIF 33630	23/06/2017
16-jun-17	D408	GASOLINA MITO	550.00	PETROMAX, SA. DE CV	PET040903DH1	EBAIECK 19035	16/05/2017
22-jun-17	D434	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS MAYO 2017	31,529.01	TOKA INTERNACIONAL SAPI DE CV	TIN090211JC9	24233	05/06/2017
30-jun-17	D435	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS JUNIO 2017	30,900.37	TOKA INTERNACIONAL SAPI DE CV	TIN090211JC9	25992	04/07/2017
TOTAL			\$ 66,076.63				

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

5133-333-000-000 SERVICIOS DE CONS ADVA, PROCES , TEC. Y DE TEC DE LA INFORMACIÓN

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 por un importe de \$1'621,177.04, registrando movimientos de cargo por un importe de \$508,558.05 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. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Feb. Factura
09-jun-17	E2991	MATERIAL UTILIZADO EN LABORATORIO CNC	17,632.00	SOFTWARECADCAM SA DE CV	SOF140214VC4	A668	08/06/2017
22-jun-17	E3075	LICENCIAMIENTO OFICE	473,526.05	SOLUCIONES INFORMATICAS SRTEI SA DE CV	SIS101027888	205 CH	27/06/2017
08-jun-17	E2976	RENOVACIÓN DE LICENCIA CISCO	17,400.00	LATIN AMERICA SIN BRECHA DIGITAL. S.C.	LAS080729EW4	682	14/06/2017
TOTAL			\$ 508,558.05				

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, efectuando un comparativo entre los meses Junio de 2016 y Junio 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

5126-261-000-000 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS

Esta subcuenta muestra un saldo al 30 de Junio de 2017 por un importe de \$190,036.41, registrando movimientos de cargo por un importe de \$65,075.63 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. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fee. Factura
01-jun-17	D402	COMPROBACIÓN DE GASTOS	1,000.00	SERVICIO EXPRESS SA DE CV	SEX9204017Q6	BX 31681	12/06/2017
12-jun-17	D411	COMPROBACIÓN DE GASTOS	1,096.25	PETROMAX, SA. DE CV	PET040903DH1	EAFDIF 33630	23/06/2017
16-jun-17	D408	GASOLINA MITO	550.00	PETROMAX, SA. DE CV	PET040903DH1	EBAIECK 19035	16/05/2017
22-jun-17	D434	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS MAYO 2017	31,529.01	TOKA INTERNACIONAL SAPI DE CV	TIN090211JC9	24233	05/06/2017
30-jun-17	D435	COMBUSTIBLE PARA LOS DISTINTOS VEHÍCULOS JUNIO 2017	30,900.37	TOKA INTERNACIONAL SAPI DE CV	TIN090211JC9	25992	04/07/2017
TOTAL			\$ 65,075.63				

Se solicitó la bitácora de combustible del área de mantenimiento y se comparó con el listado de tarjetas electrónicas verificando que los vehículos relacionados sean propiedad de la Universidad, asimismo se verificó el soporte documental de manera que coincidieran los gastos de combustible con el estado de cuenta del proveedor Toka Internacional SAPI, DE CV.

De lo anterior se conoció que se le otorga gasolina a un vehículo que no es propiedad de la Universidad y que, aunque se utiliza para funciones por concepto de mensajería a diversas oficinas gubernamentales en la ciudad de Chihuahua, no se apega al Plan de Austeridad que establece que no se autorizaran pagos de combustible a vehículos particulares.

De los pagos realizados por combustible durante el mes de junio se conoció que se realizaron consumos, a un vehículo el cual no es propiedad de la Universidad, por un importe de \$2,589.60. El análisis circunstanciado del consumo se detalla en el **Anexo 2** del presente informe.

PROBLEMÁTICA

12-06/2017

Se conoció que se registró en la subcuenta 5115-159-009-000 denominada "OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS" por un importe de \$2,589.60, que corresponde a gasto realizado a un vehículo propiedad de un particular, en desapego al artículo vigésimo

primero del Acuerdo 001/2017 "Por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público en el Estado de Chihuahua".

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir relación de los vehículos a los que se les otorga combustible mediante tarjeta electrónica en la que sólo aparezcan vehículos que sean propiedad de la Universidad.

Preventiva:

Implementar las medidas para apegarse al artículo vigésimo primero del Acuerdo 001/2017 "Por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público en el Estado de Chihuahua".

Lo anterior con fundamento en:

Acuerdo 001/2017 "Por el que se implementan las medidas de austeridad y racionalidad del gasto público en el Estado de Chihuahua" publicado en el periódico oficial del Estado de Chihuahua el 21 de enero de 2017, en su siguiente artículo:

Vigésimo Primero.- En el ejercicio de la partida de combustibles, lubricantes y aditivos, las Dependencias y Entidades se sujetarán a lo siguiente:

- a) La dotación de combustible deberá usarse exclusivamente en el vehículo para el cual fue suministrado y para cumplir las funciones asignadas. No se autorizarán pagos de combustible a vehículos particulares.

IV ANEXOS

ANEXO 1 CONCILIACIONES BANCARIAS

No	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Asignación	Saldo en Bancos		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe
1	1112-0001-001	0156429424	BBVA BANCOMER	FEDERAL	30/06/2017	0.00	30/06/2017	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/06/2017	0.00	30/06/2017	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	30/06/2017	724,910.90	30/06/2017	692,866.84
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	30/06/2017	373,888.42	30/06/2017	284,921.24
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	30/06/2017	190,740.72	30/06/2017	190,740.72
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	30/06/2017	116,375.22	30/06/2017	30,663.51
7	1112-0001-010	0158529345	BBVA BANCOMER	FONDO DE CONTINGENCIA	30/06/2017	0.00	30/06/2017	-
8	1112-0001-012	0163805000	BBVA BANCOMER	PROMEP	30/06/2017	1,049,901.52	30/06/2017	1,049,901.52
9	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	30/06/2017	13,418,781.99	30/06/2017	13,418,781.99
10	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	30/06/2017	28,072.83	30/06/2017	9,872.83
11	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM2015	30/06/2017	3,277,452.40	30/06/2017	3,277,452.40
12	1112-0001-040	0102841983	BBVA BANCOMER	INCUBADORA	30/06/2017	187.80	30/06/2017	187.80
13	1112-0001-043	0109501487	BBVA BANCOMER	PFCE 2016	30/06/2017	55.05	30/06/2017	55.05
14	1112-0001-044	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	30/06/2017	6.91	30/06/2017	6.91
15	1112-0001-045	0110256560	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/06/2017	23.14	30/06/2017	23.14
16	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NOMINA	30/06/2017	9,021.80	30/06/2017	9,021.80
TOTAL						19,189,418.70		18,964,496.75

IV ANEXOS

ANEXO 2 CONSUMO DE COMBUSTIBLE
DEL VEHÍCULO TSURU

Tarjeta	producto	tipo	fecha	concepto	consumo	abono	autorizacion
'5063022126318891	EASYGAS	ABONO	02/05/2017 01:15:14 p. m.	DISPERSION	\$0.00	\$1,700.00	4737794
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	02/05/2017 04:16:01 p. m.	PETROMAX ES 7830	\$200.00	\$0.00	428531
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	02/05/2017 09:26:54 p. m.	SERV MISIONES	\$250.00	\$0.00	994044
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	07/05/2017 02:29:05 p. m.	RENDILITROS P D LA JUV	\$150.00	\$0.00	132614
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	08/05/2017 03:51:59 p. m.	PETROMAX ES 7830	\$200.00	\$0.00	260957
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	10/05/2017 08:08:27 a. m.	GASOL SERV RG 2	\$300.00	\$0.00	896738
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	15/05/2017 08:10:15 a. m.	SERV RG MATRIZ	\$350.00	\$0.00	57481
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	22/05/2017 08:03:44 a. m.	SERV RG MATRIZ	\$200.00	\$0.00	684354
'5063022126318891	EASYGAS	ABONO	01/06/2017 01:35:01 p. m.	DISPERSION	\$0.00	\$1,000.00	6018387
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	01/06/2017 08:29:41 p. m.	PETROMAX 13286 CANTERA	\$319.60	\$0.00	24978
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	08/06/2017 08:50:59 p. m.	PETROMAX 13286 CANTERA	\$320.00	\$0.00	876603
'5063022126318891	EASYGAS MAGNA	CONSUMO	17/06/2017 10:10:38 a. m.	GAS ESTACION BAHIAS 2	\$300.00	\$0.00	589107
				TOTAL CONSUMO	\$2,589.60		

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 1-1-2-3-001-201-000, 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</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>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>CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</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 2018 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>4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS.</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	Pendiente
No. 2015-12-24	<p>4200-000-000-000 PARTICIPACIONES APORTACIONES TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS.</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	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,	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	<p>Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p> <p>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 vehículos en las comisiones oficiales tanto fuera como dentro del Estado".</p>		
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. 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. 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
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	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	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	Justificados por concepto de 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	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
08-03/2017	Se observa que en la cuenta 5133-338-000-000 denominada "Servicios de Vigilancia" 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.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	ICHIFE/ADQ/046/SHAD/134/2016.		
09-03/2017	Se observa que en la cuenta 5135-358-000-000 denominada "Servicios de Limpieza" 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.	Pendiente	Pendiente
11-05/2017	Se observa que en la cuenta 5133-333-008-000 denominada "Serv. de Cons. Admva. Proc. Tec de la Inf/ Sistemas" registró reclasificación en el mes de mayo de 2017 por un importe de \$1'082,255.99 correspondiente a la adquisición de Licencia de Equipos de Cómputo, al proveedor Soluciones Informáticas SRTEI, SA de CV, con factura número 2504 con fecha de factura 17 de junio de 2016, por lo que corresponde a un gasto del ejercicio anterior.	Se solventará en la próxima junta de consejo.	Pendiente

ESTADOS COMPARATIVOS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO ACUMULADO AL 30 DE JUNIO 2017 VS 30 DE JUNIO DE 2016

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Junio de 2017	Saldo al 30 de Junio de 2016	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	\$ 22,953,923.41	\$ 59,654,948.24	-\$ 36,701,024.83	-62%
Efectivo	40,300.00	33,000.00	7,300.00	22%
Bancos/Tesorería	18,964,495.75	37,271,550.95	- 18,307,055.20	-49%
Inversiones Temporales	3,949,127.66	22,340,197.29	- 18,391,069.63	-82%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	10,200.00	- 10,200.00	-100%
Derechos de Recibir Efectivo	4,471,297.12	785,167.42	3,686,129.70	469%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4,471,297.12	783,547.42	3,687,749.70	471%
Ingresos por Recuperar	0.00	1,620.00	- 1,620.00	-100%
Derechos de Recibir Bienes o Servicios	3,081,949.31	1,105,971.52	1,975,977.79	179%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	3,081,949.31	1,105,971.52	1,975,977.79	179%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
			-	
Total de Activo Circulante	\$ 30,507,169.84	\$ 61,546,087.18	-\$ 31,038,917.34	-50%
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a L.P.	\$ 3,428,010.71	\$ 5,514,681.07	-\$ 2,086,670.36	-38%
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3,428,010.71	5,514,681.07	- 2,086,670.36	-38%
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	200,096,390.87	178,263,898.94	21,832,491.93	12%
Terrenos	6,349,641.40	6,349,641.40	-	0%
Edificios No Habitacionales	177,384,127.18	111,042,146.36	66,341,980.82	60%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	16,362,622.29	60,872,111.18	- 44,509,488.89	-73%
Bienes Muebles	59,010,916.40	51,293,228.87	7,717,687.53	15%
Mobiliario y Equipo de Administración	20,322,733.18	16,588,546.25	3,734,186.93	23%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	29,253,496.84	25,328,398.86	3,925,097.98	15%
Equipo de Transporte	3,538,956.56	3,538,956.56	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5,895,729.82	5,837,327.20	58,402.62	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.	-54,029,507.58	-37,714,509.26	- 16,314,998.32	43%
Total de Activo No Circulante	\$ 210,878,699.74	\$ 199,198,365.38	\$ 11,680,334.36	6%
Total de Activo	\$ 241,385,869.58	\$ 260,744,452.56	-\$ 19,358,582.98	-7%
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,673,730.95	\$ 3,464,247.45	-\$ 790,516.50	-23%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	-	0%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	-	0%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,292,912.05	1,445,606.52	- 152,694.47	-11%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,380,818.90	2,018,640.93	- 637,822.03	-32%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Junio de 2016	Saldo al 30 de Junio de 2015	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	4,901,477.38	4,397,971.82	503,505.56	11%
Otras Provisiones a Corto Plazo	4,901,477.38	4,397,971.82	503,505.56	11%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	187,239.74	131,872.73	55,367.01	42%
Total de Pasivo Circulante	\$ 8,552,964.57	\$ 17,440,802.05	-\$ 8,887,837.48	-51%
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo	55,483.20	838.20	54,645.00	6519%
Total de Pasivo No Circulante	\$ 55,483.20	\$ 838.20	\$ 54,645.00	6519%
Total de Pasivo	\$ 8,608,447.77	\$ 17,441,640.25	-\$ 8,833,192.48	-51%
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	109,322,704.74	73,552,898.76	35,769,805.98	49%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-13,641,119.43	1,331,323.45	- 14,972,442.88	-1125%
Total De Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 252,136,004.79	\$ 231,338,641.69	\$ 20,797,363.10	9%
Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 260,744,452.56	\$ 248,780,281.94	\$ 11,964,170.62	5%

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

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Junio de 2016	Saldo al 30 de Junio de 2015	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTIÓN				
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE				
Ingresos Propios	\$ 13,135,682.08	\$ 11,039,751.54	2,095,930.54	19%
Colegiaturas	8,407,940.91	7,089,414.00	1,318,526.91	19%
EGETSU	0.00	0.00	-	0%
Seguro	948,359.00	167,835.00	780,524.00	465%
Servicios	2,316,151.87	2,308,585.00	7,566.87	0%
Donativos	8,520.02	56,580.00 -	48,059.98	-85%
Diplomado de Ingles	22,092.00	6,321.00	15,771.00	250%
Cursos de Servicios al Exterior	614,837.57	619,259.85 -	4,422.28	-1%
Proyectos Especiales	0.00	59,650.00 -	59,650.00	-100%
Otros Productos	218,840.20	324,249.19 -	105,408.99	-33%
Cobro de Copladora	0.00	0.00	-	0%
Colegiaturas Ojinaga	348,790.01	265,215.50	83,574.51	32%
Colegiaturas Cuauhtemoc	246,850.50	142,642.00	104,208.50	73%
Colegiatura Camargo	0.00	0.00	-	0%
Diplomado Francés	3,300.00	0.00	3,300.00	100%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	46,681,743.22	54,571,083.91 -	7,889,340.69	-14%
Subsidio del Gobierno Federal	29,242,619.00	26,732,526.00	2,510,093.00	9%
Otros Apoyos Federal	0.00	1,464,330.26 -	1,464,330.26	0%
Programa de Inclusión	0.00	2,057,000.00 -	2,057,000.00	100%
PROEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	0.00	-	0%
PROFOSIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	16,980,395.22	19,317,227.65 -	2,336,832.43	-12%
Fondo de Infraestructura	458,729.00	5,000,000.00 -	4,541,271.00	100%
FAM	0.00	0.00	-	0%
Otros Apoyos Estatales	0.00	0.00	-	0%
Otros Ingresos y Beneficios	428,930.04	706,256.40	-277,326.36	-39%
Ingresos Financieros	423,414.91	706,256.40 -	282,841.49	-40%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,515.13	0.00	5,515.13	100%
Suma de Ingresos	\$ 60,246,355.34	\$ 66,317,091.85	-\$ 6,070,736.51	-9%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
1000 Servicios Personales	48,651,221.87	44,779,170.38	3,872,051.49	9%
2000 Materiales y Suministros	2,554,408.18	1,880,142.39	674,265.79	36%
3000 Servicios Generales	12,981,678.70	10,472,544.34	2,509,134.36	24%
Total de Gasto de Funcionamiento	64,187,308.75	57,131,857.11	7,055,451.64	12%
Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas				
4000 Ayudas Sociales	2,604,036.75	1,151,381.70	1,452,655.05	126%
4000 Donativos	0.00	0.00	-	0%
Total De Transf., Asig, Subsidios y Otra:	2,604,036.75	1,151,381.70	1,452,655.05	126%
Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
Estimaciones	7,095,217.96	6,693,030.85	402,187.11	100%
Otros Gastos	911.31	9,498.74 -	8,587.43	-90%
Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias:	7,096,129.27	6,702,529.59	393,599.68	6%
Suma de Egresos	\$ 73,887,474.77	\$ 64,985,768.40	\$ 8,901,706.37	14%
Exceso del Ingreso sobre Egreso	-\$ 13,641,119.43	\$ 1,331,323.45	-\$ 14,972,442.88	-1125%

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 \$4'471,297.12, tuvo un aumento del 471% 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 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo registro un aumento del 179% debido a contrato con SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA, el cual corresponde a Anticipo para comprar terreno para instalaciones del campus Ciudad Cuauhtémoc, Chih.
- 3.- La cuenta Ayudas Sociales por un importe de \$2,604,036.75 aumentó un 126% respecto al ejercicio anterior, esto se debe a que en el mes de Junio de 2017 se registraron apoyos por becas.