

Auditoría practicada a la

---

Universidad Tecnológica de  
Chihuahua.

---

Agosto 2018

**UTEH**  
RECIBIDO

28 MAR 2019

18:40 hrs.  
**RECTORÍA**

## ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	10
IV. ANEXOS	14
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	15
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	21

## I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 25 de Enero de 2019

**M.E.S. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ**  
**ENCARGADA DE RECTORÍA 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 31 de Agosto de 2018, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 31 de Agosto de 2018, en mi carácter de Comisario Público Propietario de la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante oficio de designación No. **SFP/1537/2018** de fecha 20 de Agosto de 2018, 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 3 observaciones de auditoría que se contiene en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", mismas que deberán de ser solventadas en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de las cuales destaca lo siguiente:

1. Del análisis a la cuenta 1112-001-035-000 denominada "BANCOMER 0197926480 PROYECTO BIBLIOTECA-FAM" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'128,128.29, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2014. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo-Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.
2. Del análisis a la cuenta 1112-001-038-000 denominada "BANCOMER 0102709163 FAM 2015" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'465,949.25, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2015. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.
3. Del análisis a la cuenta 1112-001-046-000 denominada "BANCOMER 0110832537 FAM 2017" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$3,725.81, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2017. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.

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 3 observación de auditoría fincada en el mes revisado, 5 observaciones fincadas en meses anteriores y 11 observaciones fincadas ejercicios anteriores, dando un total de 19 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 01 al 31 de Agosto de 2018 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

Seguimiento de Observaciones						
Número de Observaciones Pendientes de Solventar						
2018	2017	2016	2015	2014	2013	Total
8	6	5	0	0	0	19

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 124 fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua.

ATENTAMENTE.



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

c.c.p. MTRA. JAZMÍN YADIRA ALANÍS REZA.- ENCARGADA DEL DESPACHO  
DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

## II. ALCANCE

### CUENTAS DE BALANCE

#### ACTIVO

##### 1112-000-0000 BANCOS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2018 de \$6,633,349.16, integrado por 18 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 Agosto de 2018, 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.

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

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

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Agosto de 2018 de \$23,107,191.43; integrada por 4 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	204480791	BBVA BANCOMER	PROPIOS	32,809.19	31/08/2018	6,542,661.92
2	1-1-1-4-001-037-000	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	1,189,191.10	31/08/2018	1,197,280.71
3	1-1-1-4-001-049-001	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	11,268,623.83	31/08/2018	13,150,418.38
4	1-1-1-4-001-048-000	2048348445	BBVA BANCOMER	ESTATAL	470,192.17	31/08/2018	2,216,830.42
			TOTAL		\$ 12,960,816.29		\$ 23,107,191.43

Se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Agosto de 2018, 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.

#### 1241-515-011-000 EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Agosto de 2018 por \$9'912,392.06, movimientos de cargo por un importe de \$8,874.00 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Equipo de Cómputo de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
1-2-4-1-515-011-000		EQUIPO DE CÓMPUTO Y TEC. DE LA INF.- REC. HUMANOS					
22/Ago/20	E1896	EQUIPO BIOMETRICO DE RELOJ CHE	8,874.00	ARIEL BAEZ HUERTA	BAHA650307UW	2017	21/08/2018
		TOTAL	\$ 8,874.00				

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

#### 1246-564-010-000 SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO CALEFACCIÓN Y REFRIGERACIÓN

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Agosto de 2018 por \$1,456,490.92, movimientos de cargo por un importe de \$21,121.28 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Equipo de Cómputo de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
1-2-4-6-564-010-000		SIST. DE AIRE ACOND., CALEF. Y REFR.-DEPTO.MTTO					
10/Ago/2018	E1802	MINI SPLIT 1 TONELADA 110V INVERT	21,121.28	FRANCISCO JAVIER FELIX DE	FEPF640214KI9	15535	07/08/2018
		TOTAL	\$ 21,121.28				

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

**1246-567-010-000 HERRAMIENTAS Y MAQUINARIA / DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO**

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Agosto de 2018 por \$41,066.26, movimientos de cargo por un importe de \$5,217.69 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. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Equipo de Cómputo de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
1-2-4-6-567-010-000		HERRAMIENTA DEPTO. DE MATTO					
24/Ago/2018	E1876	COMPRESOR DE AIRE DE WALT DWFP55126/ MATERIAL DE STOCK PARA ALMACEN	5,217.69	JESÚS ARACELI RAMIREZ BALDERRAMA	RABJ730702T22	31708	18/08/2018
		TOTAL	\$ 5,217.69				

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

**5241-001-009-000 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS**

Del análisis a la cuenta 5241-001-009-000 denominada "AYUDAS SOCIALES A PERSONAS" presenta un saldo por la cantidad de \$138,000.00, con movimientos de cargo por un importe de \$27,000.00. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos del ejercicio.

Se revisó la integración y la entrega de vales. La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	SANDRA ISABEL GUILL			
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	KARLA ISABEL ZERMEÑO			
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	CINTHIA PAOLA GONZÁLEZ			
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	CINTHIA KARINA VILLA			
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	MARLENE SELENE SABIN			
01/08/2018	E1707	BECAS CONACYT	3,000.00	SAMANTHA SANDOVAL RODRÍGUEZ			
31/08/2018	E1975	BECAS CONACYT	3,000.00	SANDRA ISABEL GUILL			
31/08/2018	E1975	BECAS CONACYT	3,000.00	CINTHIA PAOLA GONZÁLEZ			
31/08/2018	E1975	BECAS CONACYT	3,000.00	CINTHIA KARINA VILLA			
		TOTAL	\$ 27,000.00				

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



## 5242-001-000-000 BECAS

Del análisis a la cuenta 5241-001-000-000 denominada "BECAS" presenta un saldo por la cantidad de \$1,086,765.77, con movimientos de cargo por un importe de \$819,827.55. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos del ejercicio.

Se revisó la integración y la entrega de vales. La integración y el análisis se presenta a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO
'5-2-4-2-001-000-000	BECAS			0.00	
'5-2-4-2-001-005-000	SECRETARIA DE VINCULACION	0.00	116,165.00	0.00	116,165.00
'5-2-4-2-001-005-001	BECA ACADÉMICA UT CHIHUAHUA	0.00	116,165.00	0.00	116,165.00
'5-2-4-2-001-024-000	BECAS APOYO AL PROFESORADO	113,938.22	27,780.05	0.00	141,718.27
'5-2-4-2-001-025-000	BECAS QUEDATE CON NOSOTROS	153,000.00	43,500.00	0.00	196,500.00
'5-2-4-2-001-026-000	BÉCA ALIMENTICIA	0.00	149,550.00	0.00	149,550.00
'5-2-4-2-001-050-000	BECA ACADÉMICA	0.00	183,333.75	0.00	183,333.75
'5-2-4-2-001-050-001	UT CHIHUAHUA	0.00	97,741.25	0.00	97,741.25
'5-2-4-2-001-050-002	UT OJINAGA	0.00	11,605.00	0.00	11,605.00
'5-2-4-2-001-050-003	UT CUAUHTEMOC	0.00	55,560.00	0.00	55,560.00
'5-2-4-2-001-050-004	UT BIS	0.00	18,427.50	0.00	18,427.50
	TOTAL	266,938.22	819,827.55		1,086,765.77

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

## COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS

Se llevó a cabo análisis efectuado a los Estados Financieros, efectuando un comparativo entre los meses Agosto de 2017 y Agosto de 2018, con el fin de conocer los datos más sobresalientes del Organismo.

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

### **III.REPORTE DE OBSERVACIONES**

#### **CUENTAS DE ACTIVO**

#### **SITUACIÓN ACTUAL**

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

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2018 de \$6,633,349.16, integrado por 18 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 18 conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Agosto de 2018, cotejando los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables;

Del análisis a la cuenta de 111-002-000-000 denominada "Bancos", al 31 de Agosto de 2018, se conoció que tiene saldos derivados de 2 Fondos o Recursos Federales correspondientes a los ejercicios 2016 y anteriores, que no han sido devengados conforme a los calendarios respectivos y no han sido reintegrados, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Rocío Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.

Por otra parte, se conoció que el Organismo recibió oficio no. SFP-1085-2018 de fecha 30 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Rocío Stefany Olmos Loya, en su carácter de Secretaria de la Función Pública del Estado de Chihuahua, en el cual se le solicitó el reintegro de recursos federales correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2016, que no hayan sido devengados conforme a los calendarios respectivos. En dicho oficio se menciona que en base al artículo décimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2017 que establece que "las Entidades Federativas y Municipios que cuenten con recursos federales correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2016, que no hayan sido devengados conforme a los calendarios respectivos, deberán enterarlos a la Tesorería de la Federación, incluyendo los rendimientos que hubieran generado".

#### **PROBLEMÁTICA**

##### **12-08/2018**

Del análisis a la cuenta 1112-001-035-000 denominada "BANCOMER 0197926480 PROYECTO BIBLIOTECA-FAM" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'128,128.29, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2014. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Rocío Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.

**Correctiva:**

Determinar los saldos de las cuentas de Bancos derivados de las Transferencias Federales ya sean Fondos o Recursos correspondientes al ejercicio 2016 y anteriores que no han sido devengados conforme a los calendarios respectivos y no han sido reintegrados, de acuerdo al Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017 y en su caso realizar el reintegro solicitado de acuerdo al oficio SFP-1085-2018 de fecha 30 de mayo de 2018, así mismo proporcionar copia fotostática de dicho reintegro.

**Preventiva:**

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las Transferencias Federales sean comprometidos devengados y pagados en tiempo y forma, de acuerdo a la legislación vigente.

**PROBLEMÁTICA****13-08/2018**

Del análisis a la cuenta 1112-001-038-000 denominada "BANCOMER 0102709163 FAM 2015" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'465,949.25, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2015. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.

**Correctiva:**

Determinar los saldos de las cuentas de Bancos derivados de las Transferencias Federales ya sean Fondos o Recursos correspondientes al ejercicio 2016 y anteriores que no han sido devengados conforme a los calendarios respectivos y no han sido reintegrados, de acuerdo al Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017 y en su caso realizar el reintegro solicitado de acuerdo al oficio SFP-1085-2018 de fecha 30 de mayo de 2018, así mismo proporcionar copia fotostática de dicho reintegro.

**Preventiva:**

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las Transferencias Federales sean comprometidos devengados y pagados en tiempo y forma, de acuerdo a la legislación vigente.

**PROBLEMÁTICA**  
**14-08/2018**

Del análisis a la cuenta 1112-001-046-000 denominada "BANCOMER 0110832537 FAM 2017" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$3,725.81, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2017. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.

**Correctiva:**

Determinar el saldo de la cuentas de Bancos y de Inversiones Temporales derivados de las Transferencias Federales ya sean Fondos o Recursos correspondientes al ejercicio 2017 que no hayan sido comprometidos al 31 de diciembre de 2017 o aquellos que fueron comprometidos y que no fueron pagados durante el primer trimestre del 2018 y que no han sido pagados, a efectos de realizar el reintegro señalado en el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y proporcionar copia fotostática de dicho reintegro.

**Preventiva:**

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las Transferencias Federales sean comprometidos devengados y pagados en tiempo y forma, de acuerdo a la legislación vigente.

Lo anterior con fundamento en la **Ley de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios**, en su siguiente artículo:

Artículo 17.- Las Entidades Federativas, a más tardar el 15 de enero de cada año, deberán reintegrar a la Tesorería de la Federación las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior, no hayan sido devengadas por sus Entes Públicos. Sin perjuicio de lo anterior, las Transferencias federales etiquetadas que, al 31 de diciembre del ejercicio fiscal inmediato anterior se hayan comprometido y aquéllas devengadas pero que no hayan sido pagadas, deberán cubrir los pagos respectivos a más tardar durante el primer trimestre del ejercicio fiscal siguiente, o bien, de conformidad con el calendario de ejecución establecido en el convenio correspondiente; una vez cumplido el plazo referido, los recursos remanentes deberán reintegrarse a la Tesorería de la Federación, a más tardar dentro de los 15 días naturales siguientes.

Los reintegros deberán incluir los rendimientos financieros generados.

Para los efectos de este artículo, se entenderá que las Entidades Federativas han devengado o comprometido las Transferencias federales etiquetadas, en los términos previstos en el artículo 4, fracciones XIV y XV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017** en el décimo transitorio que establece que:

Décimo. Las entidades federativas y municipios que cuenten con disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico previsto en ley, en reglas de operación, convenios o instrumentos jurídicos, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2017, que no hayan sido devengados conforme a los calendarios respectivos, deberán enterarlos a la Tesorería de la Federación, incluyendo los rendimientos financieros que hubieran generado. Los recursos correspondientes a los aprovechamientos que se obtengan, se destinarán por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al fortalecimiento financiero en las entidades federativas y/o para la atención de desastres naturales.

Para efectos de lo anterior, los aprovechamientos provenientes de los enteros que realicen las entidades federativas y municipios en términos del presente transitorio, no se considerarán extemporáneos, por lo que no causan daño a la hacienda pública ni se cubrirán cargas financieras, siempre y cuando dichas disponibilidades hayan estado depositadas en cuentas bancarias de la entidad federativa y/o municipio.

## 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	0156429424	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/08/2018	0.00	31/08/2018	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/08/2018	0.00	31/08/2018	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	31/08/2018	1,114,947.95	31/08/2018	1,405,929.63
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	31/08/2018	315,970.44	31/08/2018	719,643.95
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	31/08/2018	450,108.12	31/08/2018	450,108.12
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	31/08/2018	447,594.65	31/08/2018	53,796.17
7	1112-0001-012	0153605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	31/08/2018	596,638.94	31/08/2018	596,638.94
8	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	31/08/2018	1,128,128.29	31/08/2018	1,128,128.29
9	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	31/08/2018	370,325.58	31/08/2018	300,231.75
10	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	31/08/2018	1,465,949.25	31/08/2018	1,465,949.25
11	1112-0001-044	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/08/2018	0.00	31/08/2018	-
12	1112-0001-045	0110256580	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/08/2018	0.00	31/08/2018	-
13	1112-001-046	0110832537	BBVA BANCOMER	FAM 2017	31/08/2018	3,725.81	31/08/2018	3,725.81
14	1112-001-047	011104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	31/08/2018	789,892.40	31/08/2018	789,892.40
15	1112-001-048	0111445669	BBVA BANCOMER	FEDERAL ESPECÍFICA 2018	31/08/2018	235,095.14	31/08/2018	235,095.14
16	1112-001-049	0111445723	BBVA BANCOMER	ESTATAL ESPECÍFICA 2018	31/08/2018	50,089.65	31/08/2018	50,089.65
17	1112-001-050-000	0111946242	BBVA BANCOMER	PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	31/08/2018	12,380.10	31/08/2018	12,380.10
18	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NOMINA	31/08/2018	21,739.96	31/08/2018	21,739.96
TOTAL						\$ 2,062,586.28		\$ 6,635,349.16

## V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
2016.05.07	<p>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.</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>	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.	Está en proceso de demanda ante la Fiscalía.	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	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	por un importe de \$220,400.00.		
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
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  Se solicitó a la Junta de Gobierno el realizar cambios en la Ley de la Universidad para cumplir con el número de sesiones.	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.	En proceso de demanda	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-	En proceso de demanda	Pendiente



No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	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.		
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.	En proceso de demanda	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
19-09/2017	Se conoció que se registraron 5 bienes por concepto de Equipo de Transporte por un importe de \$1'376,790.00, dichos bienes se registraron a su valor de adquisición, por lo que no se refleja el valor actual del vehículo.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
24-12/2017	Se conoció del 1º al 31 de diciembre de 2017 el Consejo Directivo de la Universidad se reunió en dos 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	Pendiente	Pendiente
01-01/2018	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, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulado.	Pendiente	Pendiente
04-02/2018	Se conoció que se realizaron pagos de las cuotas y aportaciones del ISSSTE correspondientes al sexto bimestre del ejercicio 2017 de manera extemporánea, pagando intereses por un importe de \$41,358.6, mismo que no están presupuestados ni autorizados.	Pendiente	Pendiente
05-03/2018	Se conoció que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante los	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL												
	<p>ejercicios de 2014, 2015, 2016 y 2017, en desapego al convenio entre la Universidad, el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal, ya que a la fecha se observa que no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal la cantidad de \$68'589,470.23, mismos que se encuentran pendientes de recibir. Se integra de la siguiente manera:</p> <table> <tr> <th>EJERCICIO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> <tr> <td>2014</td> <td>\$ 9,139,477.00</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>12,051,740.35</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>\$ 68,589,470.23</b></td> </tr> </table>	EJERCICIO	IMPORTE	2014	\$ 9,139,477.00	2015	12,051,740.35	2016	18,512,806.51	2017	28,885,446.37	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 68,589,470.23</b>		
EJERCICIO	IMPORTE														
2014	\$ 9,139,477.00														
2015	12,051,740.35														
2016	18,512,806.51														
2017	28,885,446.37														
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 68,589,470.23</b>														
07-05/2018	Se observa que de la cuenta 1123-2000 denominada "Deudores Diversos" registra 16 subcuentas con un saldo al 31 de mayo de 2018 por un importe de \$137,609.25, mismas que tienen una antigüedad mayor a 180 días, y no han sido recuperadas, comprobadas o depuradas.	Pendiente de Sesionar el comité de Depuración de cuentas contables	Pendiente												
08-05/2018	Se observa que en la cuenta 3220-000-000-0000 denominada RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES registró 8 reclasificaciones de cargo por un importe por \$129,879.67 por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de mayo de 2018 mismas que no han sido autorizadas por la Junta de Consejo de la Universidad.	Pendiente de Sesionar el comité de Depuración de cuentas contables	Pendiente												

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
10-06/2018	Se conoció que de la cuenta 5137-371-000 denominada "Pasajes Aéreos" se registró un gasto por un importe de \$103,880.51 correspondientes a pasajes para la participación en el concurso Robotchallenge en China, se observa falta de documentación soporte que justifique el gasto.	Se entregó documentación soporte	Solventado
11-07/2018	Del análisis a la cuenta 5115-159-0009 "TARJETAS DE VALES DE DESPENSA" del 1º de Enero al 31 de Julio de 2018 se conoció que no se tiene la firma de recibido de 10 vales que suman un importe de \$7,850.00. Asimismo, no se anexa copia de la identificación de los empleados que reciben dichos vales de Despensa. De lo anterior se conoció que los Vales de Despensa no exceden el importe autorizado.	Se presentó relación con firmas de recibido	Solventado

**ESTADOS COMPARATIVOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ACUMULADO**  
**AL 31 DE AGOSTO DE 2018 VS 31 DE AGOSTO DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Agosto de 2018	Saldo al 30 de Agosto de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	\$ 29,771,140.59	\$ 26,673,127.95	\$ 3,098,012.64	12%
Efectivo	30,600.00	40,300.00	9,700.00	-24%
Bancos/Tesorería	6,633,349.16	18,368,494.18	11,735,145.02	-64%
Inversiones Temporales	23,107,191.43	8,264,333.77	14,842,857.66	180%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	-	0%
<b>Derechos de Recibir Efectivo</b>	2,493,439.19	5,078,021.01	2,584,581.82	-51%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,493,439.19	5,078,021.01	2,584,581.82	-51%
Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
<b>Derechos de Recibir Bienes o Servicios</b>	5,897,860.67	5,431,230.55	466,630.12	9%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5,897,860.67	5,431,230.55	466,630.12	9%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>\$ 38,162,440.45</b>	<b>\$ 37,182,379.51</b>	<b>\$ 980,060.94</b>	<b>3%</b>
<b>Activo No Circulante</b>				
<b>Inversiones Financieras a L.P.</b>	\$ -	\$ 2,032.18	\$ 2,032.18	-100%
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	2,032.18	2,032.18	-100%
<b>Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	213,417,208.51	200,096,390.87	13,320,817.64	7%
Terrenos	6,349,641.40	6,349,641.40	-	0%
Edificios No Habitacionales	177,384,127.18	177,384,127.18	-	0%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	29,683,439.93	16,362,622.29	13,320,817.64	81%
<b>Bienes Muebles</b>	66,855,279.51	59,293,439.51	7,561,840.00	13%
Mobiliario y Equipo de Administración	26,410,956.52	20,605,256.29	5,805,700.23	28%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	29,400,541.00	29,253,496.84	147,044.16	1%
Equipo de Transporte	4,915,746.56	3,538,956.56	1,376,790.00	39%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,128,035.43	5,895,729.82	232,305.61	4%
<b>Activos Intangibles</b>	2,365,277.85	2,372,889.34	7,611.49	0%
Software	2,361,117.56	2,367,957.56	6,840.00	0%
Patentes	4,160.29	4,931.78	771.49	-16%
Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-71,586,307.10	-56,606,911.50	14,979,395.60	26%
<b>Total de Activo No Circulante</b>	<b>\$ 211,051,458.77</b>	<b>\$ 205,157,840.40</b>	<b>\$ 5,893,618.37</b>	<b>3%</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>\$ 249,213,899.22</b>	<b>\$ 242,340,219.91</b>	<b>\$ 6,873,679.31</b>	<b>3%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	\$ 2,985,705.03	\$ 3,099,829.25	\$ 114,124.22	-4%
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	2,136,147.02	1,350,864.95	785,282.07	58%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	849,558.01	1,748,964.30	899,406.29	-51%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Agosto de 2018	Saldo al 30 de Agosto de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	\$ 6,748,900.14	\$ 5,595,017.22	\$ 1,153,882.92	21%
Otras Provisiones a Corto Plazo	6,748,900.14	5,595,017.22	1,153,882.92	21%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	8,399.20	38,850.00	- 30,450.80	-78%
<b>Total de Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 9,743,004.37</b>	<b>\$ 8,733,696.47</b>	<b>\$ 1,009,307.90</b>	<b>12%</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>\$ 9,798,487.57</b>	<b>\$ 8,789,179.67</b>	<b>\$ 1,009,307.90</b>	<b>11%</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>				
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
Donaciones de Capital	\$ 168,281,595.22	\$ 168,281,595.22	\$ -	0%
Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
Resultados de Ejercicios Anteriores	60,207,313.10	78,203,259.24	-\$ 17,995,946.14	-23%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	10,926,503.33	-12,933,814.22	\$ 23,860,317.55	-184%
<b>Total De Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 239,415,411.65</b>	<b>\$ 233,551,040.24</b>	<b>\$ 5,864,371.41</b>	<b>3%</b>
<b>Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 249,213,899.22</b>	<b>\$ 242,340,219.91</b>	<b>\$ 6,873,679.31</b>	<b>3%</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO ACUMULADO DEL  
1º DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018 VS  
1º DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Agosto de 2018	Saldo al 30 de Agosto de 2017	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>				
Ingresos Propios	\$ 33,666,424.04	\$ 28,902,358.31	4,764,065.73	16%
Colegiaturas	20,251,936.56	18,018,025.50	2,233,911.06	12%
EGETSU			-	0%
Seguro	2,884,092.20	2,327,170.00	556,922.20	24%
Servicios	1,593,555.00	5,377,884.77	3,784,329.77	-70%
Donativos	184,550.09	97,638.15	86,911.94	89%
Diplomado de Inglés	206,538.00	2,211.00	204,327.00	9241%
Cursos de Servicios al Exterior	339,501.67	1,778,732.14	1,439,230.47	-81%
Proyectos Especiales	2,457,549.83	375,875.00	2,081,674.83	554%
Otros Productos	175,203.85	160,725.00	14,478.85	9%
Cobro de Copiadora			-	0%
Colegiaturas Ojinaga	520,925.75	425,234.25	95,691.50	23%
Colegiaturas Cuauhtemoc	538,290.59	338,862.50	199,428.09	59%
Colegiatura Camargo	0.00	0.00	-	0%
Diplomado de Francés	90,200.00	0.00	90,200.00	100%
Títulos	4,419,280.50	0.00	4,419,280.50	100%
Licitaciones	4,800.00	0.00	4,800.00	100%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	\$ 73,646,329.00	\$ 49,206,927.84	\$ 24,439,401.16	50%
Subsidio del Gobierno Federal	37,390,954.00	34,667,421.00	2,723,533.00	8%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	895,000.00	0.00	895,000.00	100%
PROEXDOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	0.00	-	0%
PROFOSIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	35,360,375.00	14,539,506.84	20,820,868.16	143%
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	522,227.69	267,825.77	254,401.92	95%
Ingresos Financieros	522,227.00	265,901.36	256,325.64	96%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.69	1,924.41	-1,923.72	-100%
<b>Suma de Ingresos</b>	<b>\$ 107,834,980.73</b>	<b>\$ 78,377,111.92</b>	<b>\$ 29,457,868.81</b>	<b>38%</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>Gastos de Funcionamiento</b>				
1000 Servicios Personales	\$ 68,281,115.91	\$ 62,941,098.18	\$ 5,340,017.73	8%
2000 Materiales y Suministros	2,427,932.84	2,801,796.09	373,863.25	-13%
3000 Servicios Generales	16,417,992.89	14,357,553.16	2,060,439.73	14%
<b>Total de Gasto de Funcionamiento</b>	<b>87,127,041.64</b>	<b>80,100,447.43</b>	<b>7,026,594.21</b>	<b>9%</b>
<b>Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas</b>				
4000 Ayudas Sociales	925,267.02	762,853.90	162,413.12	21%
4000 Donativos	175,733.00	142,185.00	33,548.00	24%
<b>Total De Transf., Asig, Subsidios y Otra:</b>	<b>1,101,000.02</b>	<b>905,038.90</b>	<b>195,961.12</b>	<b>22%</b>
<b>Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias</b>				
Estimaciones	8,680,435.74	10,305,439.81	1,625,004.07	-16%
Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
<b>Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias:</b>	<b>8,680,435.74</b>	<b>10,305,439.81</b>	<b>1,625,004.07</b>	<b>-16%</b>
<b>Suma de Egresos</b>	<b>\$ 95,808,477.40</b>	<b>\$ 91,310,926.14</b>	<b>\$ 5,597,551.26</b>	<b>6%</b>
<b>EXCI</b>				
<b>Exceso del Ingreso sobre Egreso</b>	<b>\$ 10,926,503.33</b>	<b>\$ 12,933,814.22</b>	<b>\$ 23,860,317.55</b>	<b>-184%</b>

## Notas a los Estados Financieros:

### Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La cuenta Inversiones Temporales registra un saldo de \$23,107,191.43, tuvo un aumento del 180% respecto al año anterior debido se han recibido en tiempo los subsidios y recursos estatales y federales.
- 2.- La cuenta Proyectos especiales por un importe de \$2,457,549.83 aumentó un 554% respecto el ejercicio anterior, esto se debe a que este año se registraron más ingresos.
- 3.- La cuenta Diplomado Inglés por un importe de \$206,530.00 aumentó por un 9241% debido a que este año se registró cursos.