

**Auditoría practicada a la**

---

**Universidad Tecnológica de  
Chihuahua.**

---

Julio 2018

**UTEH**  
**RECIBIDO**

28 MAR 2019

18:40hrs

  
**RECTORÍA**

## ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	10
IV. ANEXOS	11
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	13
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	20

## I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 14 de Enero de 2019

**M.E.S. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ**  
**ENCARGADA DE RECTORÍA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**  
**PRESENTE.-**

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 31 de Julio de 2018, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 31 de Julio 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 emitió una observación de auditoría que se contiene en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", misma que deberá de ser solventada en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de la cual destaca lo siguiente:

1. 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.

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, 7 observaciones fincadas en meses anteriores y 11 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 31 de Julio 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 Julio de 2018 de \$8,081,818.23, 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 Julio 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.

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 31 de Julio de 2018 de \$12,960,816.29; 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	432,469.91	31/07/2018	32,809.19
2	1-1-1-4-001-037-000	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	1,873,760.58	31/07/2018	1,189,191.10
3	1-1-1-4-001-049-001	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	16,082,360.68	31/07/2018	11,268,623.83
4	1-1-1-4-001-048-000	2048348445	BBVA BANCOMER	ESTATAL	47,626.54	31/07/2018	470,192.17
			TOTAL		\$ 18,436,217.71		\$ 12,960,816.29

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

#### 1241-519-013-000 OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADM.- EXTENSIÓN UNIV.

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Julio de 2018 por \$75,559.80, movimientos de cargo por un importe de \$29,999.00 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Mobiliario de las oficinas administrativa de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Numero de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1-2-4-1-519-013-000		OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADM.- EXTENSIÓN UNIV.				Saldo Inicial :	0.00
13/Jul/2018	E1641	DRONE MAVIC PRO FLY MORE COMB	29,999.00	ROBERTO MONTES OLIVAS	MOOR8311243Z7	964	09/07/2018
		TOTAL	\$ 29,999.00				

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

#### 5115-159-0009 OTRAS PRESTACIONES ECONÓMICAS

Del análisis a la cuenta 5115-159-0009 denominada "OTRAS PRESTACIONES ECONÓMICAS" presenta un saldo por la cantidad de \$119,975.76, con movimientos de cargo por un importe de \$7,030.62. 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 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.

**5124-246-010-000 MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICOS**

Del análisis a la cuenta 5115-159-0000 denominada "MATERIAL ELÉCTRICO Y ELECTRÓNICOS" presenta un saldo por la cantidad de \$172,401.63 con movimientos de cargo por un importe de \$44,201.41. 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. 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
5-1-2-4-246-010-000		DEPARTAMENTO DE MANTENIMIENTO					
04/Jul/2018	D355	COMPROBACION DE CAJA CHICA	2,062.55	HOME DEPOT SA DE CV	ODM950324V2A	POSEI/4957406	29/06/2018
13/Jul/2018	E1627	TOMACORRIENTE DOBLE BLANCO C	392.78	FEWRRETERIA MOLINA DE CH	FMC971203SL0	1067	11/07/2018
13/Jul/2018	E1640	LAMPARAS DE LED CON BASE DE SE	41,746.08	SERGIO EDUARDO LOYA CHA	LOCS8811076Y5	28235	11/07/2018
TOTAL			\$ 44,201.41				

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

**5137-375-020-000 VIÁTICOS / DIRECCIÓN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN**

Del análisis a la cuenta 5115-159-0000 denominada "VIÁTICOS / DIRECCIÓN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN" presenta un saldo por la cantidad de \$64,182.34 con movimientos de cargo por un importe de \$38,315.00. 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. 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
5-1-3-7-375-020-000		DIRECCION T. INFORMACION					
30/Jul/2018	D362	COMPROBACION DE VIATICOS CONGRESO INTERNACIONAL DE CISCO DEL 3 AL 8 DE DICIEMBRE	38,315.00	HOTEL PALACE RESORT	PIN131210PG9	21363	12/07/2018
TOTAL			\$ 38,315.00				

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

## '5-1-3-9-000-000-000 OTROS SERVICIOS GENERALES

Del análisis a la cuenta 5139-000-0000 denominada "OTROS SERVICIOS GENERALES presenta un saldo por la cantidad de \$2'092,213.22 con movimientos de cargo por un importe de \$483,933.00. 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. La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
5-1-3-9-392-004-000		DEPARTAMENTO DE SERVICIOS DE TITULACIÓN					
43294	E1666	COMPULSAS TSU	8,596.00	RECIBO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES		S/N	13/07/2018
43294	E1666	COMPULSAS TSU 377 TITULOS	475,337.00	RECIBO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES		S/N	13/07/2018
		TOTAL	\$ 483,933.00				

No se fincaron 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 Julio de 2017 y Julio de 2018, 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**

#### **SITUACIÓN ACTUAL**

##### **5115-159-0009 OTRAS PRESTACIONES ECONÓMICAS**

Del análisis a la cuenta 5115-159-0009 denominada "OTRAS PRESTACIONES ECONÓMICAS" presenta un saldo por la cantidad de \$119,975.76, con movimientos de cargo por un importe de \$7,030.62. 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 en el anexo 2 del presente informe.

#### **PROBLEMÁTICA**

##### **11-08/2018**

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.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Correctiva:

Exhibir copia fotostática de la entrega de vales con la firma de recibido del del empleado

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que la documentación soporte de la entrega de vales de despensa se encuentre completa..

Lo anterior con fundamento en la **Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua** en su siguiente artículo:

ARTÍCULO 109. La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, conforme a los lineamientos que para efectos de fiscalización y auditorías emitan la Secretaría de la Función Pública y la Auditoría Superior del Estado.

## 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	31/07/2018	0.00	31/07/2018	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/07/2018	0.00	31/07/2018	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	31/07/2018	1,031,220.46	31/07/2018	1,059,730.08
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	31/07/2018	268,954.27	31/07/2018	189,782.16
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	31/07/2018	396,571.91	31/07/2018	396,571.91
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	31/07/2018	30,476.82	31/07/2018	13,500.93
7	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	31/07/2018	597,869.96	31/07/2018	597,869.96
8	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	31/07/2018	1,131,943.40	31/07/2018	1,131,943.40
9	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	31/07/2018	579,818.06	31/07/2018	509,545.81
10	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	31/07/2018	1,465,949.25	31/07/2018	1,465,949.25
11	1112-0001-044	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/07/2018		31/07/2018	-
12	1112-0001-045	0110256560	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/07/2018		31/07/2018	-
13	1112-001-046	0110832537	BBVA BANCOMER	FAM 2017	31/07/2018	5,383.13	31/07/2018	5,383.13
14	1112-001-047	011104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	31/07/2018	789,892.40	31/07/2018	789,892.40
15	1112-001-048	0111445669	BBVA BANCOMER	FEDERAL ESPECÍFICA 2018	31/07/2018	52.74	31/07/2018	52.74
16	1112-001-049	0111445723	BBVA BANCOMER	ESTATAL ESPECÍFICA 2018	31/07/2018	1,900,250.46	31/07/2018	1,900,250.46
17	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NOMINA	31/07/2018	21,346.00	31/07/2018	21,346.00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 8,219,728.86</b>		<b>\$ 8,081,818.23</b>

## ANEXO 2 INTEGRACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS VALES DE DESPENSA

**CONTROL PAGOS A LOS VALES DE DESPENSA  
TRABAJOS REALIZADOS PERSONAL MANTENIMIENTO**

		14-feb-18	28-feb-18	14-Mzo-2018	02-abr-18	13-abr-18	30-abr-18	16-may-18	31-may-18	16-jun-18	29-jun-18	13-jul-18	31-jul-18	TOTAL
1	saul frias	3510	\$2,050.00	\$250.00	\$450.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$300.00	\$0.00	\$600.00	\$600.00	\$1,000.00	\$5,250.00
2	Arron carrillo	1870	\$2,050.00	\$1,050.00	\$450.00	\$3,350.00	\$600.00	\$0.00	\$600.00	\$1,400.00	\$1,600.00	\$600.00	\$2,300.00	\$14,000.00
3	Cosme Muñoz	2443	\$750.00	\$750.00	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00	\$1,500.00	\$2,100.00	\$2,950.00	\$2,000.00	\$2,000.00	\$3,000.00	\$19,550.00
4	Victor Cestañeda	1525	\$600.00	\$600.00	\$600.00	\$600.00	\$600.00	\$600.00	\$600.00	\$1,300.00	\$650.00	\$500.00	\$1,500.00	\$8,950.00
5	Joaquín Ponce	3102	\$2,100.00	\$2,100.00	\$2,100.00	\$1,600.00	\$2,100.00	\$2,100.00	\$2,400.00	\$2,400.00	\$2,700.00	\$2,350.00	\$1,850.00	\$26,150.00
6	Jorge patifo	5334	\$0.00	\$1,050.00	\$1,050.00	\$0.00	\$300.00	\$900.00	\$300.00	\$1,800.00	\$300.00	\$0.00		\$5,700.00
7	Jose Luis estrada	1931	\$150.00	\$300.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,000.00	\$900.00	\$300.00	\$300.00	\$600.00	\$900.00	\$6,450.00
8	Armando Dominga	1927	\$0.00	\$900.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,200.00	\$300.00	\$0.00	\$600.00	\$0.00	\$300.00	\$3,600.00
9	Eduardo Garcia	3997	\$150.00	\$1,050.00	\$450.00	\$2,450.00	\$0.00	\$2,400.00	\$900.00	\$3,400.00	\$3,600.00	\$900.00	\$300.00	\$15,900.00
10	Sergio Perez	5503	\$150.00	\$250.00	\$750.00	\$600.00	\$300.00	\$0.00		\$1,200.00	\$0.00		\$1,500.00	\$4,750.00
11	esteban lozoya	4344										\$900.00		\$900.00
			8,000.00	8,300.00	7,350.00	10,100.00	5,400.00	11,700.00	7,500.00	14,050.00	11,550.00	8,550.00	6,950.00	111,200.00

NO SE ENCUENTRA CON FIRMA DE RECIBIDO

ok

## V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION 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	SITUACIÓN 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
18-09/2017	Del análisis efectuado a la información en la balanza de comprobación proporcionada por el Organismo se conoció que se registran por concepto de Bienes Muebles un importe de \$60'892,545.16, sin embargo para efectos de su validación no fue	Se está trabajando en la conciliación y depuración de los bienes.	Solventado Se entregó listado de bienes valuado

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	proporcionado un listado de bienes muebles valuado.		
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
24-12/2017	Se conoció del 1° 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

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL												
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	<p>Se conoció que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante los 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 border="1" data-bbox="397 1077 852 1318"> <thead> <tr> <th data-bbox="402 1083 609 1119">EJERCICIO</th> <th data-bbox="613 1083 847 1119">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="402 1125 609 1161">2014</td> <td data-bbox="613 1125 847 1161">\$ 9,139,477.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="402 1167 609 1203">2015</td> <td data-bbox="613 1167 847 1203">12,051,740.35</td> </tr> <tr> <td data-bbox="402 1209 609 1245">2016</td> <td data-bbox="613 1209 847 1245">18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td data-bbox="402 1251 609 1287">2017</td> <td data-bbox="613 1251 847 1287">28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td data-bbox="402 1293 609 1318"><b>TOTAL</b></td> <td data-bbox="613 1293 847 1318"><b>\$ 68,589,470.23</b></td> </tr> </tbody> </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>	Pendiente	Pendiente
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>														
06-04/2018	Se conoció que en la subcuenta 1131-002-0009-000 denominada "Arnoldo Castillo Baray" tiene un saldo al 30 de abril de 2018 por un importe de \$ 236,653.93 por concepto de anticipo del Contrato de Obra Pública número ICHIFE-183/17. Se observa que en las facturas de las estimaciones de obra de dicho proveedor, mismas que fueron remitidas para su pago por el Instituto de Infraestructura Física Educativa (ICHIFE) no se	Se realizó amortización en el mes de octubre de 2018	Solventado												

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	registró amortización del anticipo por un importe total de \$236,653.93.		
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 1º 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
09-06/2018	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.	Solventada	Solventada

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
10-07/2018	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.		

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

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Julio de 2018	Saldo al 30 de Julio de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Circulante</b>				
<b>Efectivo y Equivalentes</b>	\$ 21,068,234.52	\$ 18,883,827.44	\$ 2,184,407.08	12%
Efectivo	25,600.00	35,347.12	- 9,747.12	-28%
Bancos/Tesorería	8,081,818.23	18,202,478.94	- 10,120,660.71	-56%
Inversiones Temporales	12,960,816.29	646,001.38	12,314,814.91	1906%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	-	0%
<b>Derechos de Recibir Efectivo</b>	2,422,871.63	4,405,113.48	- 1,982,241.85	-45%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,422,871.63	4,405,113.48	- 1,982,241.85	-45%
Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
<b>Derechos de Recibir Bienes o Servicios</b>	5,688,774.54	3,105,283.16	2,583,491.38	83%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5,688,774.54	3,105,283.16	2,583,491.38	83%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>\$ 29,179,880.69</b>	<b>\$ 26,394,224.08</b>	<b>\$ 2,785,656.61</b>	<b>11%</b>
<b>Activo No Circulante</b>				
<b>Inversiones Financieras a L.P.</b>	\$ -	\$ 2,029.83	-\$ 2,029.83	-100%
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	2,029.83	- 2,029.83	-100%
<b>Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	<b>213,411,736.08</b>	<b>200,096,390.87</b>	<b>13,315,345.21</b>	<b>7%</b>
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	29,677,967.50	16,362,622.29	13,315,345.21	81%
<b>Bienes Muebles</b>	<b>66,820,066.54</b>	<b>59,292,649.51</b>	<b>7,527,417.03</b>	<b>13%</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	26,402,082.52	20,604,466.29	5,797,616.23	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	6,101,696.46	5,895,729.82	205,966.64	3%
<b>Activos Intangibles</b>	<b>2,365,277.85</b>	<b>2,372,889.34</b>	<b>- 7,611.49</b>	<b>0%</b>
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.	-70,452,079.79	-55,308,868.26	- 15,143,211.53	27%
<b>Total de Activo No Circulante</b>	<b>\$ 212,145,000.68</b>	<b>\$ 206,455,091.29</b>	<b>\$ 5,689,909.39</b>	<b>3%</b>
<b>Total de Activo</b>	<b>\$ 241,324,881.37</b>	<b>\$ 232,849,315.37</b>	<b>\$ 8,475,566.00</b>	<b>4%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Circulante</b>				
<b>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	\$ 2,785,885.54	\$ 2,974,058.86	-\$ 188,173.32	-6%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	30.00	- 30.00	100%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	1,396,700.47	- 1,396,700.47	100%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,148,688.63	0.00	2,148,688.63	100%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	637,196.91	1,577,328.39	- 940,131.48	-60%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Julio de 2018	Saldo al 30 de Julio de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	\$ 5,957,487.34	\$ 4,648,957.89	\$ 1,308,529.45	28%
Otras Provisiones a Corto Plazo	5,957,487.34	4,648,957.89	1,308,529.45	28%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	14,050.00	38,850.00	24,800.00	0%
<b>Total de Pasivo Circulante</b>	<b>\$ 8,757,422.88</b>	<b>\$ 7,661,866.75</b>	<b>\$ 1,095,556.13</b>	<b>14%</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>\$ 8,812,906.08</b>	<b>\$ 7,717,349.95</b>	<b>\$ 1,095,556.13</b>	<b>14%</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	4,023,066.97	-21,352,889.04	\$ 25,375,956.01	-119%
<b>Total De Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 232,511,975.29</b>	<b>\$ 225,131,965.42</b>	<b>\$ 7,380,009.87</b>	<b>3%</b>
<b>Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio</b>	<b>\$ 241,324,881.37</b>	<b>\$ 232,849,315.37</b>	<b>\$ 8,475,566.00</b>	<b>4%</b>

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO ACUMULADO DEL  
1° DE ENERO AL 30 DE JULIO DE 2018 VS  
1° DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Julio de 2018	Saldo al 30 de Julio 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	\$ 21,384,925.16	\$ 17,195,300.13	4,189,625.03	24%
Colegiaturas	11,676,857.76	9,686,149.40	1,990,508.36	21%
EGETSU			-	0%
Seguro	1,673,988.20	1,251,695.00	422,273.20	34%
Servicios	1,338,187.50	3,392,506.38	-2,054,318.88	-61%
Donativos	218,246.49	122,329.05	95,917.44	78%
Diplomado de Ingles	188,883.00	2,211.00	186,672.00	8443%
Cursos de Servicios al Exterior	339,345.19	1,788,783.55	-1,449,438.36	-81%
Proyectos Especiales	2,444,804.33	375,875.00	2,068,929.33	550%
Otros Productos	154,458.35	148,724.00	5,734.35	4%
Cobro de Copiadora			-	0%
Colegiaturas Ojinaga	262,005.25	203,389.25	58,616.00	29%
Congresos-Eventos		0.00	-	0%
Colegiaturas Cuauhtemoc	279,389.09	223,637.50	55,751.59	25%
Colegiatura Camargo		0.00	-	0%
Diplomado de Francés	90,200.00	0.00	90,200.00	100%
Títulos	2,713,980.00	0.00	2,713,980.00	100%
Licitaciones	4,800.00	0.00	4,800.00	100%
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	\$ 67,563,967.84	41,979,264.57	\$ 25,584,703.27	61%
Subsidio del Gobierno Federal	34,990,704.00	31,345,732.00	3,644,972.00	12%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	895,000.00	0.00	895,000.00	100%
PROEEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	0.00	-	0%
PROFOCIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	31,678,263.84	10,633,532.57	21,044,731.27	198%
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	407,763.51	254,057.97	153,705.54	61%
Ingresos Financieros	407,762.82	252,133.56	155,629.26	62%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.69	1,924.41	-1,923.72	-100%
<b>Suma de Ingresos</b>	<b>\$ 89,356,666.51</b>	<b>\$ 59,428,622.67</b>	<b>\$ 29,928,033.84</b>	<b>50%</b>
<b>EGRESOS</b>				
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>				
<b>Gastos de Funcionamiento</b>				
1000 Servicios Personales	60,312,944.81	56,487,683.01	\$ 3,825,261.80	7%
2000 Materiales y Suministros	1,983,752.85	2,535,469.95	-551,717.10	-22%
3000 Servicios Generales	14,968,512.23	11,995,054.42	2,973,457.81	25%
<b>Total de Gasto de Funcionamiento</b>	<b>77,265,209.89</b>	<b>71,018,207.38</b>	<b>6,247,002.51</b>	<b>9%</b>
<b>Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas</b>				
4000 Ayudas Sociales	377,938.22	635,527.76	-257,589.54	-41%
4000 Donativos	144,233.00	120,380.00	23,853.00	20%
<b>Total De Transf., Asig, Subsidios y Otrai</b>	<b>522,171.22</b>	<b>755,907.76</b>	<b>-233,736.54</b>	<b>-31%</b>
<b>Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias</b>				
Estimaciones	7,546,208.43	9,007,396.57	-1,461,188.14	-16%
Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
<b>Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias</b>	<b>7,546,208.43</b>	<b>9,007,396.57</b>	<b>-1,461,188.14</b>	<b>-16%</b>
<b>Suma de Egresos</b>	<b>\$ 85,333,589.54</b>	<b>\$ 80,781,511.71</b>	<b>\$ 4,552,077.83</b>	<b>6%</b>
<b>Exceso del Ingreso sobre Egreso</b>	<b>\$ 4,023,066.97</b>	<b>\$ 21,352,889.04</b>	<b>\$ 25,375,966.01</b>	<b>-119%</b>

## Notas a los Estados Financieros:

### Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La cuenta Inversiones Temporales registra un saldo de \$12,960,816.29, tuvo un aumento del 1906% respecto al año anterior debido se han recibido en tiempo los subsidios y recursos estatales y federales.
- 2.- La cuenta Construcciones en proceso en Bienes Propios tiene un saldo de \$29,926,985.66, tuvo un aumento del 83% respecto a estimaciones de obra del recurso FAM (Fondo de Aportaciones Múltiples).
- 3.- La cuenta Proyectos especiales por un importe de \$2,444,804.33 aumentó un 550% respecto el ejercicio anterior, esto se debe a que este año se registraron más ingresos.
- 4.- La cuenta Títulos por un importe de \$2,713,980.00 aumentó por un 100% debido a que este año se registró por separado la cuenta de Títulos que anteriormente se encontraba en la cuenta de servicios.