



Auditoría practicada a:

**UTECH**  
Universidad Tecnológica  
de Chihuahua  
**DIRECCION DE  
ADMINISTRACION  
Y FINANZAS**

Universidad Tecnológica De Chihuahua

Dictamen Financiero del Ejercicio Fiscal 2018

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA  
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA

29 de Marzo de 2019



**Asunto:** Envío de Dictamen Financiero del ejercicio 2018

Chihuahua, Chih., a 29 de Marzo de 2019.

**M.E.S. Maria Magdalena Campos Quiroz**  
**RECTORA DE UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**  
**PRESENTE.-**

Con motivo de la auditoría practicada a la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**, correspondiente al Ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, al **Dictamen Financiero**, correspondiente al **Ejercicio 2018** y sus respectivos anexos, en los cuales se plasman los resultados obtenidos de la misma.

Lo anterior, para su conocimiento y en su caso, el seguimiento solventatorio correspondiente de las observaciones determinadas.

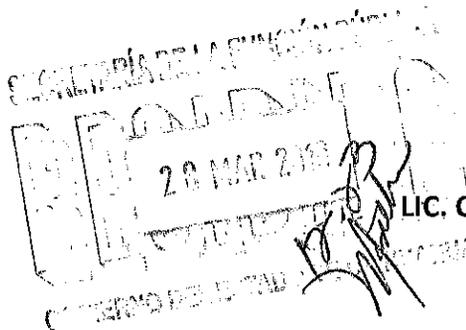
Por último, estoy a sus órdenes para cualquier duda, comentario o apoyo que se pueda requerir de este Despacho Auditor Externo.

Lo antes expuesto con fundamento en la cláusula Sexta del Contrato de Prestación de Servicios.

Sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**

**LIC. CPC. Y M.D.F. FRANCISCO RUIZ TERRAZAS**  
**RUIZ TERRAZAS Y COMPAÑÍA, S.C.**



Mtra. Jazmín Yadira Alanís Reza – Encargada de Despacho de Secretaría de la Función Pública del Gobierno del Estado

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### Universidad Tecnológica de Chihuahua (UTCH)

He auditado los estados financieros adjuntos de la **Universidad Tecnológica de Chihuahua**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de actividades, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Información Financiera mexicanas (o Marco de Referencia Normativo aplicable), así como las Normas de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

Expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mis auditorías. He llevado a cabo mis auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error.

Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



### **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, salvo a la observación 5/2018/04 la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas, y las Normas de Contabilidad Gubernamental.

Cabe destacar que la entidad queda pendiente de solventar observación referente al sistema de contabilidad el cual la entidad se encuentra en espera de aprobación. Es importante mencionar que la manera en que la entidad lleva la contabilidad, facilitó el proceso de auditoría, ya que, la información solicitada fue proporcionada para así llevar a cabo la profundidad del análisis en función de los objetivos planteados con anterioridad.

Como se explica en el anexo A05-1, la entidad quedará pendiente de solventar las observaciones determinadas en la Auditoría 2018, mismas que corresponden a la inversión en BANCOMER CUENTA 0102709163 provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2015, el cual no ha sido reintegrado a la Tesorería de la Federación, lo que afectará significativamente el Estado Financiero. Asimismo queda pendiente la celebración del contrato de compra-venta con el proveedor SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE S.A. por concepto de la compra de un terreno en la ciudad de Cuauhtémoc, Chihuahua, ya que fue celebrado con un contrato de promesa mismo que no brinda seguridad jurídica, de modo que de no materializarse podría afectar significativamente el estado financiero.

**LIC. Y C.P.C Y M.D.F. FRANCISCO RUIZ TERRAZAS**  
**DIRECTOR GENERAL**  
**RUIZ TERRAZAS Y COMPAÑÍA, S.C.**  
**REGISTRO EN LA AGAFF NO. 18290**  
**CIUDAD: CHIHUAHUA; CHIH.**  
**FECHA: 19 DE MARZO DEL 2019**

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

#### NOTA 1 OBJETO DEL ORGANISMO

El 16 de mayo del año 2000 se emite el decreto de creación de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, y por acuerdo del honorable congreso publicado en el Diario Oficial del Gobierno del Estado el 27 de mayo del mismo año. Nuestra universidad es concebida como universidad pública, y como una nueva opción de educación superior en la ciudad de Chihuahua.

La Universidad Tecnológica de Chihuahua es un organismo público descentralizado del gobierno del Estado de Chihuahua y que pertenece al subsistema de universidades tecnológicas con 104 planteles en 29 entidades federativas de la república.

El 26 de junio del 2000 se puso la primera piedra en un terreno cercano a nueva España aledaño a la Escuela Preparatoria Maestros Mexicanos. Después de una revisión de las condiciones del terreno se optó por cambiar la ubicación del futuro campus a los terrenos que ocupa actualmente.

#### NOTA 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1. **Reconocimiento de los efectos de la inflación.**- Los estados financieros de la entidad al cierre del ejercicio 2018, no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera, por el hecho de haber operado en un entorno económico no inflacionario.

Se considera entorno económico no inflacionario aquel en el que la inflación acumulada en los últimos tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual del 8%) de acuerdo con los pronósticos económicos de los organismos oficiales.

2. **Activo fijo:** Este rubro se encuentra valuado al costo de adquisición.
3. **Obligaciones de carácter laboral:** Las prestaciones de los trabajadores del organismo se rigen de acuerdo a lo establecido en su contrato colectivo de trabajo y supletoriamente el Código Administrativo del Estado de Chihuahua.

### RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



4. **Sistema de contabilidad:** La entidad hizo de nuestro conocimiento que el software de contabilidad con el que trabajan actualmente no cumple al 100% con lo establecido en la Ley General de la Contabilidad Gubernamental. Cabe hacer mención que el programa que utilizan es el conpaq Contabilidad el cual solo genera balance general, estado de actividades, balanza de comprobación a primer y ultimo nivel, los demás los reportes los generan en Excel.

### NOTA 3 FONDO FIJO

Ésta cuenta se integra por fondos fijos de efectivo. Creados con la finalidad de cubrir ciertos gastos en efectivo necesarios para la realización de las actividades de cada uno de las oficinas de la entidad.

Dichos fondos fijos de caja, al cierre del ejercicio 2018, presentan los siguientes saldos:

CUENTA	BANCOS
CAJA CHICA CONTABILIDAD	\$15,000
CAJA DEPTO DE SERV ADMON.	10,000
CAJA UT CUAUHEMOC	5,000
CAJA UNICA UTCH	600
<b>SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$30,600</b>

### NOTA 4 BANCOS

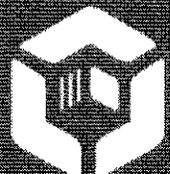
Este rubro está constituido por moneda de curso legal o sus equivalentes, propiedad de la entidad, depositado en cuentas de Instituciones financieras y que se encuentra disponible para su operación, ya sea mediante transferencias electrónicas, retiros de efectivo, emisión de cheques o cualquier otro concepto análogo.

Dichas cuentas Bancarias, al cierre del ejercicio 2018 presentan los siguientes saldos:

CUENTA	SALDO
BANCOMER CUENTA 0156429424 FEDERAL CONCENTRADORA	\$ 3,433,524.91
BANCOMER CUENTA 0156430112 PROPIOS	1,398,488.11
BANCOMER CUENTA 0156430309 MEZCLA RECURSOS	600,133.16
BANCOMER CUENTA 0155558034 SEGURIDAD SOCIAL	385,657.26
BANCOMER CUENTA 0156442765 NOMINA	125,513.36
BANCOMER CUENTA 0163605000 PROMEP	593,799.26
BANCOMER 0197926480 PROYECTO BIBLIOTECA-FAM	1,128,128.29

## RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



BANCOMER CUENTA 0102307553 SERV. AL EXTERIOR	2,425,156.74
BANCOMER CUENTA 0102709163 FAM 2015	1,442,994.76
BANCOMER FEDERAL ESPECÍFICA (2018) 0111445669	6,466.48
BANCOMER 0111946242 PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	215,599.03
BANCOMER CUENTA 0110832537 FAM 2017	2,156.71
BANCOMER 0112203391 PADES	156,000.00
BANCOMER CTA. 0112370948 INADEM	221,998.61
BANAMEX CUENTA 002150700241203319 NOMINA	18,940.38
<b>SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$ 12,154,556.76</b>

**NOTA 5  
INVERSIONES TEMPORALES**

Este renglón se conforma por derechos exigibles a favor de la entidad.

Dichas partidas que componen este rubro, al cierre del ejercicio 2018 presentan los siguientes saldos:

CUENTA"	SALDO
BANCOMER INVERSION CUENTA 0156430112	\$ 24,785.83
BANCOMER INVERSION CTA. 7553 SERV. AL EXT.	15,332.84
BANCOMER INVERSION CTA FEDERAL ESP 0111445669	152,876.11
BANCOMER INVERSION CTA ESTATAL ESP 0111445723	21,619.75
<b>SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$ 214,614.53</b>

**NOTA 6  
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR**

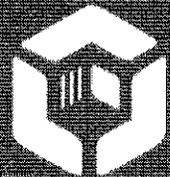
Este renglón se conforma por derechos exigibles a favor de la entidad.

Dichas partidas que componen este rubro, al cierre del ejercicio 2018 presentan los siguientes saldos:

CUENTA	SALDOS
ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	\$ 20,237.06
RAYMUNDO LERMA GUTIERREZ	800.00
ROCIO FLORES	2,449.26
ALONSO CHACON TERRAZAS	1,600.00
JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80
DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12
ARTURO MONARREZ	1,245.28
VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03
PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON	1114.5

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



RT

ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40
LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.00
KARLA MARIA RONQUILLO GONZALEZ	800.00
KARLA GUADALUPE CARDENAS LUNA	180.00
MILTON JOEL BATRES MARQUEZ	800.00
SAUL ENRIQUE ALPIZAR LECHUGA	161.00
RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA	1,245.28
BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92
LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000
DELIA JANETH OLGUIN QUINTANA	63.40
ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500
MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420
LUIS DAVID ARELLANO GUITERREZ	1,245.29
MARTHA PATRICIA NARVAEZ GAMEROS	2,500.00
ISRAEL GARCIA TALAVERA	2,110.00
EDMUNDO JOSE AGUIRRE AVILES	1,600.00
SUBSIDIO AL EMPLEO	7,519.50
OTROS DEUDORES	1,122.00
TELETON	12,837.65
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA ISSSTE	958,816.15
UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PARRAL	866,042.97
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$2,048,864.51</b>

**NOTA 7  
ANTICIPO A PROVEEDORES**

Este renglón se conforma por derechos exigibles a favor de la entidad.

Dichas partidas que componen este rubro, al cierre del ejercicio 2018 presentan los siguientes saldos:

CUENTA	SALDO
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE SA	\$7,374,996.96
TOKA EASY GAS	47,231.86
ALBERTO MENDOZA MONTAÑEZ	53,360.00
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$7,475,588.82</b>

**NOTA 8  
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

Este renglón se conforma por los consumibles de cafetería controlados por la entidad.

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



Dichas partidas que componen este rubro, al cierre del ejercicio 2018 presentó saldo final en ceros.

#### NOTA 9 ACTIVO FIJO

Este rubro se compone por aquellos bienes tangibles propiedad de la entidad, que tienen por objeto:

- a) El uso y goce de los mismos en beneficios de la entidad,
- b) Facilitar el cumplimiento del objeto de la entidad. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y de no venderlos en el transcurso normal de operaciones de la entidad, salvo que éstos dejasen de ser útiles para el cumplimiento de los fines de la precitada paraestatal.

Es relevante destacar que la entidad maneja un método particular de registro de las adquisiciones por concepto de activo fijo, consistente en efectuar un cargo a la cuenta de activo fijo dándolo de alta en contabilidad contra un abono en cuenta de patrimonio subcuenta adquisición de bienes; de esta manera las compras quedan contabilizadas en el patrimonio en función al periodo contable, de igual forma efectúa otro registro afectando recursos del periodo mediante un cargo a el presupuesto autorizado del ejercicio (cuenta de gastos en resultados), y un abono a la cuenta de bancos si es que fue cubierto al momento de la operación o un abono al pasivo si es que no hubiera sido liquidado.

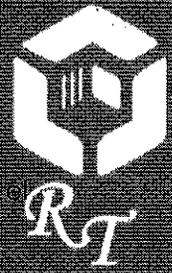
El saldo de las partidas que integran este rubro, es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS
TERRENO	\$ 6,349,641.40
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	177,384,127.18
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	30,242,980.42
MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	26,898,922.35
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	29,405,976.93
EQUIPO DE TRANSPORTE	4,915,746.56
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS	6,141,972.12
ACTIVOS INTANGIBLES	2,392,092.65
PATENTES	4,160.29
DEP.DETERIORO Y AMORT. ACUMULADA	-76,032,769.15
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$213,976,749.00</b>

#### NOTA 10 PROVEEDORES A CORTO PLAZO

### RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



La cuenta refleja las obligaciones pasivas suscritas por la entidad para el cumplimiento de sus fines.

El saldo de las cuentas que integran este rubro, al cierre ejercicio 2018, es de proveedores varios con un saldo final al cierre del ejercicio de \$ 1,288,623.1

**NOTA 11**  
**RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO**

El rubro se cuenta integrado por las contribuciones a cargo de la entidad por su carácter de retenedor como sigue:

El saldo de las cuentas que integran este rubro, al cierre ejercicio 2018, son los siguientes:

CUENTA	SALDO
RETENCION POR SALARIOS (ISPT)	\$1,064,742.90
RETENCION 10% ISR PAGADA	\$1,999.60
RETENCION SALARIOS ASIMILADOS	51,111.76
RETENCION CUOTAS A LOS TRABAJADORES ISSSTE	766,328.90
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$1,884,183.74</b>

**NOTA 12**  
**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

La cuenta refleja las obligaciones pasivas suscritas por la entidad para el cumplimiento de sus fines.

El saldo de las cuentas que integran este rubro, al cierre ejercicio 2018, son los siguientes:

CUENTA	SALDO
APORTACION TELETON	\$12,492.50
PRESTAMO ISSSTE	152,917.88
HDI SEGUROS	233.04
PENSION ALIMENTICIA	7,067.66
CREDITO VIVIENDA FOVISSSTE	283,058.19
SEGURO DAÑOS FOVISSSTE	1,156.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)	1,958.16
FONDO DE AHORRO 3% Y 4% TRABAJADORES	1,280.53
DESCUENTO INFONACOT	21,301.25
<b>SALDOS AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$481,665.21</b>

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



#### NOTA 13

#### OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO

La cuenta refleja las obligaciones pasivas suscritas por la entidad para el cumplimiento de sus fines.

El saldo de las cuentas que integran este rubro, al cierre del ejercicio 2018, son los siguientes:

CUENTAS	SALDOS
PROVISION DE CUOTA ISSSTE	\$504,626.74
PROVISION DE CUOTAS FOVISSSTE	500,609.51
PROVISION DE CUOTAS SAR	204,395.78
<b>SALDOS AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$1,209,632.03</b>

#### NOTA 14

#### PROVISIONES A LARGO PLAZO

La cuenta refleja las obligaciones pasivas suscritas por la entidad para el cumplimiento de sus fines. La cual al final de ejercicio 2018 tiene en su cuenta de provisión de cheques cancelados \$ 55,483.20

#### NOTA 15

#### PATRIMONIO

El patrimonio del instituto estará integrado por:

- La asignación de recursos que determine el presupuesto de egresos del Estado para el ejercicio que corresponda y las aportaciones que le otorguen los Municipios.
- Los bienes que adquiera o que se destinen para su funcionamiento.
- Las aportaciones, legados y/o donaciones que en su favor se otorguen y los fideicomisos en los que se le señale como fideicomisario.
- Los ingresos y demás bienes, derechos y recursos que adquiera por cualquier otro título legal.

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

CUENTA	SALDO
DONACIONES DE CAPITAL	\$ 168,281,595.22
RESULTADO DE EJERCICIO ANT.	60,207,313.10
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$228,488,908.32</b>

### RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



**NOTA 16  
INGRESOS**

En este rubro se registran los movimientos de ingresos por subsidios, rendimientos financieros, otros productos varios y el convenio que realiza Gobierno Estatal con Gobierno Federal para apoyo a la calidad.

Los importes de los movimientos en este rubro al cierre del ejercicio 2018, se detallan de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
APROVECHAMIENTO DE TIPO CORRIENTE	\$47,991,975.43
PART., APORT., TRANSFER., ASIG, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	104,677,456.61
INGRESOS FINANCIEROS	732,063.72
<b>SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$153,401,495.76</b>

**NOTA 17  
EGRESOS**

Este rubro se integra por las erogaciones realizadas por la entidad, para la realización de las actividades, para las cuales se creó.

Los importes de los movimientos en este rubro al cierre del ejercicio 2018, se detallan de la siguiente manera:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDOS</b>
SERVICIOS PERSONALES	\$109,073,958.73
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,505,490.61
SERVICIOS GENERALES	27,788,906.86
AYUDAS SOCIALES	2,444,199.84
DONATIVOS	262,073.00
ESTIMACIONES	13,126,897.79
<b>SALDOS AL FINAL DEL EJERCICIO 2018:</b>	<b>\$157,201,526.83</b>

**NOTA 18  
ASPECTO FISCAL**

**Impuesto Sobre la Renta (ISR).**

Por ser una entidad del sector Gubernamental, no está obligada al pago del Impuesto Sobre la Renta, según se establece en el Art. 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS



### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Sus ingresos están provenientes de prestación de servicios educativos es exento del Impuesto al Valor Agregado, en términos del artículo 15 fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. En lo que respecta los ingresos por subsidios, éstos no son sujetos de dicha contribución al no estar previstos en el artículo 1 de la precitada ley.

### **Retenciones Impuesto Sobre la Renta (ISR)**

La Entidad está obligada a enterar las retenciones de ISR por Servicios Profesionales, Arrendamiento, honorarios asimilables y Sueldos y Salarios, al tenor de lo dispuesto en los artículos 113, 127 último párrafo, y 143 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Cabe señalar en la presente, que las entidades paraestatales de los Estados y Municipios, no se encuentran obligadas a efectuar retenciones del Impuesto al Valor Agregado, según lo dispuesto en el Artículo 3 párrafo tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

### **Normatividad**

La información presentada en este trabajo tiene como referencia las leyes y reglamentos de carácter Estatal y Federal vigentes durante el ejercicio 2017.

**Ruiz Terrazas y Cía., S.C.**

**Lic. C.P.C. y M.D.F. Francisco Ruiz Terrazas  
Director General**

**RUIZ TERRAZAS Y CÍA, S.C.**

CONSULTORÍA EN DIRECCIÓN DE EMPRESAS, CONTADORES PÚBLICOS Y ABOGADOS

**COMPARATIVO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES O RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**

Cuenta	Saldos al 31 de diciembre 2018	Saldos al 31 de diciembre 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>					
Ingresos de Gestión					
Ingresos propios	47,991,975	43,493,517	4,498,458	10%	A.1
Participaciones					
Participaciones y aportaciones	104,677,457	85,796,769	18,880,687	22%	A.2
Otros Ingresos y beneficios					
Ingresos Financieros	732,064	326,034	406,029	125%	A.3
Otros ingresos y beneficios varios					
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>153,401,496</b>	<b>129,616,321</b>	<b>23,785,175</b>	<b>157%</b>	
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>					
Gastos de Funcionamiento					
Servicios Personales	109,073,959	98,879,666	10,194,292	10%	
Materiales y Suministros	4,505,491	3,954,820	550,671	14%	
Servicios generales	27,788,907	24,081,235	3,707,672	15%	
Transferencias					
Ayudas sociales	2,444,200	2,360,030	84,170	4%	
DONATIVOS	262,073	241,440	20,633	100%	A.4
Otros gastos y pérdidas extraordinarias					
Estimaciones y Depreciaciones	13,126,898	15,227,610	(2,100,712)	(14)%	A.5
Otros gastos					
<b>Tota de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>157,201,527</b>	<b>144,744,801</b>	<b>12,456,726</b>	<b>129%</b>	
Ahorro/Desahorro de la Gestión	(3,800,031)	(15,128,480)	11,328,449	27%	

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

A.1 Este rubro se integra principalmente por el cobro de inscripciones cuatrimestrales, titulaciones, cursos y diplomados, entre otros propios de la administración de la entidad. Con motivo de la auditoría se realizó una verificación global de los ingresos generados por la entidad de acuerdo a sus precios (por servicio) y el listado de alumnos vigente durante el primer cuatrimestre sin detectar variaciones significativas en la citada prueba.

A.2 El incremento se debe principalmente a que se obtuvo un mayor apoyo por parte de la federación y el estado en materia presupuestal.

A.3 El decremento se debió a una disminución significativa de los recursos que tiene la entidad a su cargo y que se administraban en 2017 por medio de inversiones temporales y a largo plazo.

A.4 Las cantidades registradas en este rubro se debe a las donaciones para las casas de cuidado diario.

A.5 El incremento obedece al monto registrado de las depreciaciones de los activos propiedad de la entidad.

**Nombre del Auditor que revisó y autorizó**

**Lic. C.P.C. y M.D.F. Francisco Ruiz Terrazas**

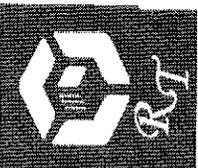
**COMPARATIVO DEL ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA CUARTO TRIMESTRE  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA**

Cuenta	Saldos al 31 de diciembre 2018	Saldos al 31 de diciembre 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)	
<b>Activo</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	12,399,771	18,413,487	(6,013,715)	-33%	
Derechos de Recibir Efectivo	2,048,865	5,143,493	(3,094,628)	-60%	A.1
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	7,475,589	6,568,233	907,356	14%	
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>21,924,225</b>	<b>30,125,212</b>	<b>(8,200,988)</b>	<b>-79%</b>	
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo		2,032	(2,032)	-100%	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	213,976,479	205,990,063	7,986,416	4%	A.2
Bienes muebles	67,362,618	61,515,888	5,846,730	10%	A.3
Activos Intangibles	2,392,093	2,372,889	19,203	1%	
Dep. Deterioro y Amort. Acum.	(76,032,769)	(62,905,871)	(13,126,898)	21%	A.4
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>359,763,958.76</b>	<b>332,786,744.69</b>	<b>26,977,214</b>	<b>-65%</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>381,688,183.38</b>	<b>362,911,957.10</b>	<b>18,776,226.28</b>	<b>5%</b>	
<b>Pasivo</b>					
<b>Pasivo Circulante</b>					
Cuentas por pagar a corto plazo	3,668,923	4,166,539	(497,616)	(12)%	
Provisiones a Corto Plazo	1,209,632	1,210,653	(1,021)	(0)%	
Otros pasivos a Corto Plazo					
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>4,878,555</b>	<b>5,377,192</b>	<b>(498,638)</b>	<b>-12%</b>	
<b>Pasivo No Circulante</b>					
Provisiones a Largo Plazo	55,483	55,483	-	0%	
<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>55,483</b>	<b>55,483</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	
<b>Total Pasivo</b>	<b>4,934,038</b>	<b>5,432,675</b>	<b>(498,638)</b>	<b>-12%</b>	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>					
Hacienda Pública/Patrimonio	168,281,595.22	168,281,595			
Total de Hacienda Pública/Patrimonio	60,207,313	78,514,423	(18,307,110)	(23)%	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado					
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	(3,800,031)	(15,128,480)	11,328,448	(75)%	
<b>Total de Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>224,688,876.95</b>	<b>231,667,538.99</b>	<b>(6,978,662)</b>	<b>(3)%</b>	
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>229,622,915</b>	<b>237,100,214</b>	<b>(7,477,300)</b>	<b>-15%</b>	

**INTERPRETACIÓN DEL COMPARATIVO**

- A.1 El decremento se llevó a cabo debido a que se efectuaron diversos cobros en el periodo anterior de recursos pendientes de recibir.
- A.2 La variación se origina principalmente por los avances que se han realizado en la construcción de el edificio de docencia y complemento de la biblioteca construida con recurso FAM del ejercicio 2015.
- A.3 El aumento se origina principalmente por la adquisición de equipo de cómputo, así como la adquisición de un servidor Dell.
- A.4 El incremento obedece al registro de las depreciaciones de los activos propiedad de la entidad de marzo de 2017 a marzo de 2018.

Nombre del Auditor que revisó y autorizó  
Lic. C.P.C. y M.D.F. Francisco Ruiz Terrazas



Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	1	2017/01	
Rubro o cuenta afectada	Sistema Contable		
Fecha de Compromiso	11	MES	11
Atención	15	DIA	18
		Área Auditada	Sistema Contable

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

Derivado a de la aplicación del cuestionario de control interno, la entidad hizo de nuestro conocimiento que el software de contabilidad con el que trabajan actualmente no cumple al 100% con lo establecido en la Ley General de la Contabilidad Gubernamental. Cabe hacer mención que el programa que utilizan es el contpaqi Contabilidad el cual solo genera balance general, estado de actividades, balanza de comprobación a 1er y último nivel, los demás los reportes los generan en Excel.

**ACCIONES REALIZADAS:**

En relación a esta observación, la entidad firmó un convenio ante la Secretaría de Educación, en el cual se comprometió a pagar a la UACH, junto con otros organismos, para que diseñaran un sistema adecuado a sus necesidades. El sistema en cuestión, denominado GpR, aún no está listo para implementarse, se adjunta un oficio que se recibió del área de planeación de la UACH, en el cual se comenta dicha situación. Debido a lo anterior, no se cuenta con autorización para adquirir un software de contabilidad gubernamental, puesto que ya se pagó por él de la UACH, sin embargo ésta situación se planteó a la Secretaría de Hacienda, y la entidad se encuentra en espera de su aprobación para adquirirlo con otro proveedor.

Status de la Observación	Respuesta Insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	Respuesta Insuficiente
Foja	1 de 6

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	1	2018/01	
Rubro o cuenta afectada	Proveedores		
	Área Auditada	DIA	MES
	15	11	18
	Compromiso	Atención	
	Atendida		

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

Con motivo a nuestra revisión, se detectaron que durante el trimestre la entidad tuvo operaciones con proveedores incumplidos según las listas negras del SAT, entre ellos se encuentra: LILIANA JEANNETT CORONADO ORRANTIA, con la que se cuenta una licitación pública para servicios de limpieza en la entidad; MARIO ALFONSO DOMINGUEZ SANCHEZ a quien se le proporcionan honorarios profesionales por sus servicios.

**ACCIONES REALIZADAS:**

La entidad realizará la solicitud de constancia del cumplimiento de todas las obligaciones a los proveedores, para que de esta forma se pueda comprobar la operaciones de los mismos. Además se proporciono la opinión de cumplimiento de los proveedores observados.

Status de la Observación	Solventada
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	2	2018/03	
Rubro o cuenta afectada	Construcciones		
	Área Auditada	DIA	MES
	28	2	19
	Compromiso	Atención	

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

La construcción de edificio de rectoría, obras, y redes exteriores con contrato: C-CIEN-08EUT0002-373-2017 por una cantidad de \$19,825,880.26 establecida en la clausula tercera del mismo con un plazo de ejecución de 300 días iniciados desde el 13 de noviembre y terminados a más tardar el día 8 de septiembre del año 2018, no ha sido terminada a la fecha del presente informe, y la entidad no cuenta con la documentación que soporte y avale el motivo de la ampliación que se realizó al contrato citado.

**ACCIONES REALIZADAS:**

Se realizo la solicitud de los documentos correspondientes al ICHIFE, mediante la elaboración de un oficio dirigido al director general del instituto chihuahuense de infraestructura física educativa (ICHIFE), el cual ya fue enviado, y ya fue recibido por el mismo sin brindar ninguna respuesta.

Status de la Observación	Respuesta Insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Hoja	2	de	6
------	---	----	---

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
3	2018/03
Rubro o cuenta afectada	Viáticos
	Fecha de:
	Compromiso
	Atención
	Área Auditada
	DIA
	MES
	AÑO
	28
	2
	19
	01/02/2019

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**  
Con motivo a nuestra revisión se detectó que al profesor MGTI Juan Eli Gómez Vidal se le asignaron viáticos superiores al tope que se tiene establecido en el tabulador exhibido por la entidad (con fecha de ejercicios anteriores) el cual tiene la función de regular el otorgamiento de cantidad por este concepto para viajes tanto locales, como nacionales e internacionales.

**ACCIONES REALIZADAS:**  
La entidad exhibió la necesidad del profesor MGTI Juan Eli Gómez Vidal de estar presente en el curso, para impartir la clase que imparte en la entidad.

Status de la Observación	Solventada
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Reporte de Observaciones de Auditoría	
No. Observación	Año / Trimestre
4	2018/03
Rubro o cuenta afectada	Viáticos
	Fecha de:
	Compromiso
	Atención
	Área Auditada
	DIA
	MES
	AÑO
	28
	2
	19
	01/02/2019

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**  
Con motivo a nuestra revisión se detectó que en los viáticos entregados al profesor MGTI Juan Eli Gómez Vidal no se encuentra sustentado el como se eligió el hotel en que se hospedará con motivo de su asistencia al evento CISCO LIVE CANCUN 2018, toda vez que el costo del presupuesto es excesivo de acuerdo al periodo de austeridad al cual se encuentran sometidas el gobierno estatal y sus organismos y al tabulador exhibido por la entidad.

**ACCIONES REALIZADAS:**  
La entidad exhibió la necesidad del profesor MGTI Juan Eli Gómez Vidal de estar presente en el curso, para impartir la clase que imparte en la entidad.

Status de la Observación	Solventada
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Hoja	3	de	6
------	---	----	---

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA  
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	5	2018/04	
Rubro o cuenta afectada	Bancos	Área Auditada	Bancos
Fecha de Compromiso	28	DIA	MES
Atención			AÑO
			19

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

**OBSERVACIÓN:**  
Con motivo a nuestra revisión se detectó que se encuentran saldos en la cuenta bancaria BANCOMER CUENTA 0102709163 provenientes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2015, el cual fue solicitado por la entidad y no fue devuelto el remanente que no se utilizó para la construcción de obra, superando el límite que marca la Ley de Disciplina Financiera de las entidades federativas y los municipios, en el cual marca que tiene como plazo máximo comprometer el recurso a más tardar el 31 de Diciembre del año en que se recibió.

**ACCIONES REALIZADAS:**  
La entidad realizó los trámites correspondientes para realizar dicha devolución del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) a la tesorería de la federación quedando pendiente la línea de captura a la cual tiene que realizarse el depósito de la devolución de los recursos no utilizados.

Status de la Observación	Respuesta Insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA  
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	6	2018/04	
Rubro o cuenta afectada	Ingresos	Área Auditada	Ingresos
Fecha de Compromiso	28	DIA	MES
Atención			AÑO
			19

OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS

**OBSERVACIÓN:**  
Conforme a nuestra revisión se detectó que se realizaron ventas de chamarras tipo sudadera al alumnado, sin embargo dichas ventas no se encuentran previstas como atribuciones de la entidad de conformidad con el artículo 4 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua. Asimismo carecieron de la emisión de los comprobantes fiscales correspondientes, así como el traslado del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al haberse realizado una enajenación de bienes no exentos ni tasa cero en términos del artículo 1 de la ley de la contribución mencionada.

**ACCIONES REALIZADAS:**  
La entidad estableció políticas de venta conforme a la revisión, en la cuales se establece que no se realizaran posteriormente ventas que no están previstas como atribuciones como lo menciona el artículo 4 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua.

Status de la Observación	Solventada
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento
Foja	4 de 6

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	7	2018/04	
Rubro o cuenta afectada			
Cuentas por Cobrar	Área Auditada	Deudores Diversos	
Fecha de:	DIA	MES	AÑO
Compromiso	28	2	19
Atención			

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

Con motivo de nuestra revisión a los deudores diversos, pudimos detectar que la entidad cuenta con saldos en la cuenta de Funcionarios y Empleados al cierre del ejercicio, infringiendo así las Medidas de Austeridad y Racionalidad del Gasto Público en el Estado de Chihuahua, las cuales no permiten tener un saldo en este rubro, como por ejemplo:

Erika Gutiérrez Ortiz, Valentín Gallegos, Daniel Talavera Gómez, Alma Carolina Ríos, Laura López López, Benjamin Palacios

**ACCIONES REALIZADAS:**

entidad exhibió las demandas realizadas a varios de los deudores que posee la entidad, ya que estos rescindieron de las obligaciones laborales con la entidad con saldos pendientes de liquidar, y los restantes, se esta a la espera de la autorización para realizar las depuraciones correspondientes de cuentas que se estiman incobrables.

Status de la Observación	Respuesta en análisis
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación	8	2018/04	
Rubro o cuenta afectada			
Proveedores Varios	Área Auditada	Proveedores Varios	
Fecha de:	DIA	MES	AÑO
Compromiso	28	2	19
Atención	08/03/2019		

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

Con motivo de nuestra revisión se detectó que se contabiliza en la cuenta denominada "proveedores varios" la cual engloba operaciones con múltiples proveedores en el mes de diciembre contabilizadas y reflejada de manera global.

**ACCIONES REALIZADAS:**

La entidad estableció políticas para evitar completamente el uso de estas cuentas, ya que reflejan de manera general las deudas a los proveedores, lo cual esta estrictamente prohibido en las entidades publicas.

Status de la Observación	Solventada
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento

Foja	5	de	6
------	---	----	---

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación		2018/04	
Rubro o cuenta afectada		Anticipos a proveedor	Anticipos a proveedor
		Área Auditada	
		DIA	MES
		29	3
		Compromiso	AÑO
		Atención	19

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

Con motivo de nuestra revisión se detectó que se realizan anticipos al proveedor SERVICIOS EDUCATIVOS DEL NOROESTE S.A. por concepto de la compra de un terreno en la ciudad de Cuauhtémoc, Chihuahua, el cual fue presentado el contrato de promesa, mismo que no brinda seguridad jurídica ante la ley, ya que su efecto sólo da origen a obligaciones de hacer, consistentes en celebrar el contrato respectivo de acuerdo con lo ofrecido.

**ACCIONES REALIZADAS:**

encuentra en proceso de realizar el contrato de compra - venta con el proveedor.

La entidad se

Status de la Observación	Respuesta Insuficiente
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA  
DESPACHO RUIZ TERRAZAS Y CIA

Reporte de Observaciones de Auditoría		Año / Trimestre	
No. Observación		2018/04	
Rubro o cuenta afectada		Anticipos a proveedor	Anticipos a proveedor
		Área Auditada	
		DIA	MES
		29	3
		Compromiso	AÑO
		Atención	19

**OBSERVACIONES Y ACCIONES REALIZADAS**

**OBSERVACIÓN:**

nuestra revisión se detectó que no realiza inventario de los materiales que se utilizan en el área de laboratorios para uso del alumnado, ni se tiene registrada cuenta de activo correspondiente a dicho inventario, además de que no se tiene establecido los materiales que requieren por periodo de tiempo o clase.

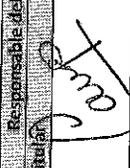
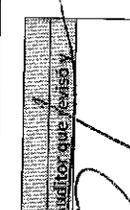
**ACCIONES REALIZADAS:**

La entidad realiza estimaciones de los materiales que se van a requerir por periodo estudiantil, las cuales presentan constancia respecto al periodo inmediato anterior.

Derivado a

Status de la Observación	Sin respuesta
Status de la Fecha Compromiso	En proceso de vencimiento.

Hoja	6	de	6
------	---	----	---

Responsable del Seguimiento	Responsable de la Auditoría
Título	Nombre del Auditor que dio seguimiento de la observación
	
M.E.S. María Magdalena Campos Quiroz	Lic. C.P. Jairo Johary Rubio Maldonado
Lic. Bertha Elva Auxillon Acosta	Lic. C.P. C.M.D.F. Francisco Ruiz Terrazas