

Auditoría practicada a la

**Universidad Tecnológica de
Chihuahua.**

Noviembre 2018

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	11
IV. ANEXOS	13
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	14
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	21

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 21 de Marzo 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 30 de Noviembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 30 de Noviembre 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 Secretaria de la Contraloría del Gobierno de Estado de Chihuahua, vigente en los términos del artículo Décimo Sexto Transitorio del Decreto LXV/RFLEY/0003/2016 I P.O., publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 03 de Octubre de 2016, y artículos 5 fracción V y artículo 22 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, vigente y los Lineamientos para el Órgano de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua contenidas en las Disposiciones Administrativas Complementarias para el programa Estatal de Control Gubernamental, en vigor.

De igual manera le informo que he asistido a las reuniones de la Junta Directiva de la mencionada entidad a las que he sido convocado de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitió 1 observación de auditoría que se contiene en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", 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. Se observa que en el rubro de Deudores Diversos la subcuenta 1123-003-060-000 denominada “UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PARRAL” tiene un saldo al 30 de Noviembre de 2018 proveniente de 2016 por un importe de \$866,042.97. Se conoció que realizó un convenio para el pago, del cual no ha realizado los pagos de los meses de noviembre y diciembre de 2018.

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, 8 observaciones fincadas en meses anteriores y 10 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 30 de Noviembre 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
9	5	5	0	0	0	21

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 30 de Noviembre de 2018 de \$5,786,903.83, 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 Noviembre 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 30 de Noviembre de 2018 de \$2,527,382.34; 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	Vabr de Mercado	Precio alCierre	
						Fecha	In porte
1	1-1-1-4-0-01-0-03-0-00	204480791	BBVA BANCOMER	PROPDS	44,417.05	30/11/2018	24,626.26
2	1-1-1-4-0-01-0-37-0-00	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV.AL EXTERIDR	15,133.04	30/11/2018	15,234.12
3	1-1-1-4-0-01-0-49-0-01	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	6,789,872.97	30/11/2018	2,466,041.39
4	1-1-1-4-0-01-0-48-0-00	2048348445	BBVA BANCOMER	ESTATAL	1,410,141.20	30/11/2018	21,480.57
			TOTAL		\$ 8,259,564.26		\$ 2,527,382.34

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

'1-1-2-3-001-000-000

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO / OTROS

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$ 2,093,010.97 mostrando cargos por un importe de \$489,466.86 y abonos por un importe de \$ 64,822.35 en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran los adeudos de funcionarios y empleados por concepto de viáticos gastos por comprobar y por adeudos varios.

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

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA	NOMBRE	SALDO NETAL	CARGOS	ABONOS	SALDO
	DEUDORES DIVERSOS				
'1-1-2-3-003-000-000	OTROS	1,668,366.46	489,466.86	64,822.35	2,093,010.97
'1-1-2-3-003-007-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	3,075.34	3,191.15	3,075.00	3,191.49
'1-1-2-3-003-024-000	TELETON	345.15	0.00	0.00	345.15
'1-1-2-3-003-051-000	OTROS DEUDORES	30.00	13,812.00	6,780.00	7,062.00
'1-1-2-3-003-059-000	UNIVERSIDADES TECNOLOGICAS (CONVENIOS ISSSTE)	744,155.65	471,963.71	0.00	1,216,119.36
'1-1-2-3-003-060-000	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PARRAL	920,760.32	0.00	54,717.35	866,042.97
'1-1-2-3-003-062-000	ROMAN EDUARDO DOMINGUEZ MUÑIZ	0.00	500.00	250.00	250.00
	TOTALES	\$ 1,668,366.46	\$ 489,466.86	\$ 64,822.35	\$ 2,093,010.97

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

1241-0511-059-000 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA – FONDO DE INCLUSIÓN

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$0.00 registra movimientos de cargo por un importe de \$19,615.60 y movimientos de abono por el mismo importe 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. Se verificaron las reclasificaciones realizadas, las cuales fueron por cambio de proyecto y departamento. La relación de las reclasificaciones es la siguiente:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	IMPORTE
'1-2-4-1-511-059-000		MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA- FONDO INCLUSIÓN	
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	6,275.60
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	-6,275.60
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	3,596.00
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	-3,596.00
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	9,744.00
15/Nov/2018	D369	RECLASIFICACION DE CTAS E-1460 MARIA CONCEPCION VIYELLA LLANO	-9,744.00
Total:			0.00

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

1241-0511-061-000 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA – INADEM

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$11,159.20 registra movimientos de cargo por el mismo importe 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. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo. La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
'1-2-4-1-511-061-000		MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA- INADEM					
23/Nov/2018	E2817	SILLAS EJECUTIVAS PARA LA CREACION Y EQUIPAMIENTO DEL PUNTO DE RED DE APOYO AL EMPRENDEDOR	7,969.20	IHO MOBILIARIO INSTITUCIONAL SA DE CV	IHO001213QT9	5273	12/11/2018
23/Nov/2018	E2820	SILLA OPERATIVA PARA CREACION Y EQUIPAMIENTO DEL PUNTO DE LA RED DE APOYO AL EMPRENDEDOR	3,190.00	IHO MOBILIARIO INSTITUCIONAL SA DE CV	IHO001213QT9	5288	16/11/2018
Total:			11,159.20				

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

1241-0515-006-000 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA – DIRECCIÓN DE PLANEACIÓN

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$508,050.72 registra movimientos de cargo por un importe de \$44,098.67 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. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo. La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
'1-2-4-1-515-006-000		DIRECCION DE PLANEACION					
16/Nov/2018	E2771	CPU: AMD-THREADRIPPER CORE PROCESA	21,176.91	ROBERTO ANDRES MONTES	OOR8311243Z7	1038	08/11/2018
16/Nov/2018	E2771	CPU COOLER: NZXT-KRAKEN X62 REV 298.2	3,688.51	ROBERTO ANDRES MONTES	OOR8311243Z7	1038	12/11/2018
16/Nov/2018	E2771	EVGA NVIDIA GEFORCE GTX 1080 TI FTW3	19,233.25	ROBERTO ANDRES MONTES	OOR8311243Z7	1038	12/11/2018
Total:			44,098.67				12/11/2018

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

'1-2-4-1-519-000-000 OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$187,337.40 registra movimientos de cargo por un importe de \$111,777.60 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. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo. La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
'1-2-4-1-519-059-000		OTROS MOBILIARIOS Y EQ. DE ADMON- FONDO INCLUSIÓN					
28/Nov/2018	E2832	ADQ DE E3 TELEVISOR LG 75UK6570, 75 PULG, 3840-2160 PÍXELES, ULTA HD PARA INCLUSION	111,777.60	ROBERTO ANDRES MONTES	OOR8311243Z7	1055	12/11/2018
Total:			111,777.60				

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

COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS

Se llevó acabo análisis efectuado a los Estados Financieros, efectuando un comparativo entre los meses Noviembre de 2017 y Noviembre 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

CUENTAS DE ACTIVO

SITUACIÓN ACTUAL

1-1-2-3-001-000-000 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO / OTROS

Esta cuenta muestra saldo al 30 de Noviembre de 2018 por \$ 2,093,010.97 mostrando cargos por un importe de \$489,466.86 y abonos por un importe de \$ 64,822.35 en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran los adeudos de funcionarios y empleados por concepto de viáticos gastos por comprobar y por adeudos varios.

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

La integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

CUENTA	NOMBRE	SALDO NCAL	CARGOS	ABONOS	SALDO
	DEUDORES DIVERSOS				
'1-1-2-3-003-000-000	OTROS	1,668,366.46	489,466.86	64,822.35	2,093,010.97
'1-1-2-3-003-007-000	SUBSIDIO AL EMPLEO	3,075.34	3,191.15	3,075.00	3,191.49
'1-1-2-3-003-024-000	TELETON	345.15	0.00	0.00	345.15
'1-1-2-3-003-051-000	OTROS DEUDORES	30.00	13,812.00	6,780.00	7,062.00
'1-1-2-3-003-059-000	UNIVERSIDADES TECNOLOGICAS (CONVENIOS ISSSTE)	744,155.65	471,963.71	0.00	1,216,119.36
'1-1-2-3-003-060-000	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PARRAL	920,760.32	0.00	54,717.35	866,042.97
'1-1-2-3-003-062-000	ROMAN EDUARDO DOMINGUEZ MUÑIZ	0.00	500.00	250.00	250.00
	TOTALES	\$ 1,668,366.46	\$ 489,466.86	\$ 64,822.35	\$ 2,093,010.97

Del análisis a la antigüedad de saldos de los últimos 6 meses a la cuenta Deudores Diversos se conoció que presenta la subcuenta 1123-003-060-000 denominada "UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PARRAL" tiene un saldo al 30 de Noviembre de 2018 proveniente de 2016 por un importe de \$866,042.97 con saldo cuya antigüedad es mayor de 180 días al 31 de Octubre de 2018 y que se observó en el informe del mes de mayo de 2017 con el número 05-02/2017.

Se conoció que se realizó convenio para el pago, el cual se realizó de enero a octubre de 2018, sin embargo a la fecha no se ha realizado pago de los meses de noviembre y diciembre de 2018.

PROBLEMÁTICA

17-11/2018

Se observa que en el rubro de Deudores Diversos la subcuenta 1123-003-060-000 denominada "UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PARRAL" tiene un saldo al 30 de Noviembre de 2018 proveniente de 2016 por un importe de \$866,042.97. Se conoció que realizó un convenio para el pago, del cual no ha realizado los pagos de los meses de noviembre y diciembre de 2018.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Determinar el origen de las cuentas con adeudo y exhibir documento que soporte el derecho de cobro así como las gestiones realizadas de cobro a fin de contar los elementos suficientes que permitan su recuperación o la depuración del importe observado.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las cuentas de Deudores Diversos sean recuperadas y/o depuradas en tiempo y forma e informar de las acciones realizadas.

Así mismo, la Norma para Depuración y Cancelación de Saldos (NGIFG 006) – establece en sus siguientes numerales:

6.- Será indispensable efectuar un análisis de la cuentas de balance para identificar los saldos que no muestren movimientos o se determine su procedencia.

7.- Reconocer aquellas cuentas que deben depurarse y aquellas cuyos importes sean de difícil cobro, incosteables, incobrables o que hayan prescrito, a fin de iniciar el proceso de depuración o cancelación de cuentas.

8.- Las áreas centrales de contabilidad son las responsables de realizar el análisis e identificar los saldos de las cuentas de balance que deben depurarse o cancelar sus saldos, debiendo presentar todas las pesquisas y la evidencia documental que respalde el proceso de depuración y cancelación de saldos.

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	31-11-18	0.00	31-11-18	-
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31-11-18	0.00	31-11-18	-
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPDS	31-11-18	58,401.04	31-11-18	280,733.28
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRENTE	31-11-18	301,657.93	31-11-18	44,972.31
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	31-11-18	44,231.66	31-11-18	44,231.66
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	31-11-18	63,530.35	31-11-18	21,580.37
7	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEPE	31-11-18	593,799.26	31-11-18	593,799.26
8	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM -BIBLIOTECA	31-11-18	1,128,128.29	31-11-18	1,128,128.29
9	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPDS)	31-11-18	1,608,720.96	31-11-18	1,596,487.63
10	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	31-11-18	1,442,994.76	31-11-18	1,442,994.76
11	1112-001-046	0110832537	BBVA BANCOMER	FAM 2017	31-11-18	2,156.71	31-11-18	2,156.71
12	1112-001-047	0111104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	31-11-18	3,234.24	31-11-18	3,234.24
13	1112-001-048	0111445669	BBVA BANCOMER	FEDERAL ESPECÍFICA 2018	31-11-18	0.00	31-11-18	-
14	1112-001-049	0111445723	BBVA BANCOMER	ESTATAL ESPECÍFICA 2018	31-11-18	0.00	31-11-18	-
15	1-1-2-001-050-000	0111946242	BBVA BANCOMER	PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	31-11-18	155,599.03	31-11-18	155,599.03
16	1-1-2-001-051-000	0112203391	BBVA BANCOMER	PADES	31-11-18	156,000.00	31-11-18	156,000.00
17	1-1-2-001-052-000	0112370948	BBVA BANCOMER	NADEM	31-11-18	297,282.61	31-11-18	297,282.61
18	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NÓMINA	31-11-18	19,703.68	31-11-18	19,703.68
				TOTAL		\$ 5,875,440.52		\$ 5,786,903.83

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 por un importe de \$220,400.00.	Está en proceso de demanda ante la Fiscalía.	Pendiente
No. 2016-	No se proporcionó autorización y	Está en proceso de demanda	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
09-014	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.	ante la Fiscalía.	
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 1123-001-473-000 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.	En proceso de demanda	Pendiente
2017-01-04	No se proporcionó autorización de la Junta de Consejo de la Universidad	En proceso de demanda	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	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.		
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.	Sustitución por nueva acción 17/11/2018
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 Actualización del Activo Fijo y conciliar con contabilidad.	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 Se solicitó a la Junta de Gobierno el realizar cambios en la Ley de la Universidad para cumplir con el número de sesiones	Pendiente
01-01/2018	Inobservancia del acuerdo emitido por el Consejo Nacional de	Pendiente Están en proceso de compra	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL												
	<p>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.</p>	del Sistema del INDETEC													
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="380 1486 841 1728"> <thead> <tr> <th data-bbox="380 1486 594 1528">EJERCICIO</th> <th data-bbox="594 1486 841 1528">M P O R T E</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="380 1528 594 1570">20 14</td> <td data-bbox="594 1528 841 1570">\$ 9,139,477.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="380 1570 594 1612">20 15</td> <td data-bbox="594 1570 841 1612">12,051,740.35</td> </tr> <tr> <td data-bbox="380 1612 594 1654">20 16</td> <td data-bbox="594 1612 841 1654">18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td data-bbox="380 1654 594 1696">20 17</td> <td data-bbox="594 1654 841 1696">28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td data-bbox="380 1696 594 1728">T O T A L</td> <td data-bbox="594 1696 841 1728">\$ 68,589,470.23</td> </tr> </tbody> </table>	EJERCICIO	M P O R T E	20 14	\$ 9,139,477.00	20 15	12,051,740.35	20 16	18,512,806.51	20 17	28,885,446.37	T O T A L	\$ 68,589,470.23	Pendiente	Pendiente
EJERCICIO	M P O R T E														
20 14	\$ 9,139,477.00														
20 15	12,051,740.35														
20 16	18,512,806.51														
20 17	28,885,446.37														
T O T A L	\$ 68,589,470.23														
07-05/2018	Se observa que de la cuenta 1123-2000 denominada "Deudores	Pendiente de Sesionar el comité de Depuración de	Pendiente												

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	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.	cuentas contables	
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
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. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.	Pendiente	Pendiente
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	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	<p>\$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.</p>		
14-08/2018	<p>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.</p>	Pendiente	Pendiente
16-10/2018	<p>Se observa que de la subcuenta de Deudores Diversos número 1123-001-580-000 denominada "Martha Patricia Narvaez Gameros" un saldo al 31 de octubre de 2018 por un importe de \$2,500.00, misma que tiene una antigüedad mayor a 180 días, y no ha sido recuperada, comprobadas o depuradas.</p>	Pendiente Comité Depurador	Pendiente

ESTADOS COMPARATIVOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ACUMULADO
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018 VS 30 DE NOVIEMBRE DE 2017

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Noviembre de 2018	Saldo al 30 de Noviembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	\$ 8,344,886.17	\$ 27,926,820.67	-\$ 19,581,934.50	-70%
Efectivo	30,600.00	25,238.00	5,362.00	21%
Bancos/Tesorería	5,786,903.83	27,738,400.56	-21,951,496.73	-79%
Inversiones Temporales	2,527,382.34	163,182.11	2,364,200.23	1449%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	-	0%
Derechos de Recibir Efectivo	2,376,228.51	4,790,532.72	-2,414,304.21	-50%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,376,228.51	4,790,532.72	-2,414,304.21	-50%
Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
Derechos de Recibir Bienes o Servicios	6,809,725.41	5,622,478.25	1,187,247.16	21%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6,809,725.41	5,622,478.25	1,187,247.16	21%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
			-	
Total de Activo Circulante	\$ 17,530,840.09	\$ 38,339,831.64	-\$ 20,808,991.55	-54%
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a L.P.	\$ -	\$ 2,032.10	-\$ 2,032.10	-100%
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	2,032.10	-2,032.10	-100%
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	213,678,386.03	201,752,102.63	11,926,283.40	6%
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	29,944,617.45	18,018,334.05	11,926,283.40	66%
Bienes Muebles	67,142,621.90	61,422,887.28	5,719,734.62	9%
Mobiliario y Equipo de Administración	26,684,726.29	21,151,120.87	5,533,605.42	26%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	29,405,976.93	29,343,496.84	62,480.09	0%
Equipo de Transporte	4,915,746.56	4,915,746.56	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,136,172.12	6,012,523.01	123,649.11	2%
Activos Intangibles	2,392,092.65	2,372,889.34	19,203.31	1%
Software	2,387,932.36	2,367,957.56	19,974.80	1%
Patentes	4,160.29	4,931.78	-771.49	-16%
Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-74,933,339.65	-61,711,796.49	-13,221,543.16	21%
Total de Activo No Circulante	\$ 208,279,760.93	\$ 203,838,114.86	\$ 4,441,646.07	2%
Total de Activo	\$ 225,810,601.02	\$ 242,177,946.50	-\$ 16,367,345.48	-7%
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,944,536.77	\$ 5,366,917.98	-\$ 1,422,381.21	-27%
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	2,363,525.12	1,935,609.24	427,915.88	22%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,581,011.65	3,431,308.74	-1,850,297.09	-54%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Noviembre de 2018	Saldo al 30 de Noviembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	\$ 2,954,476.91	\$ 9,556,438.23	-\$ 6,601,961.32	-69%
Otras Provisiones a Corto Plazo	2,954,476.91	9,556,438.23	- 6,601,961.32	-69%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	59,990.50	28,750.00	31,240.50	109%
Total de Pasivo Circulante	\$ 6,959,004.18	\$ 14,952,106.21	-\$ 7,993,102.03	-53%
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo No Circulante	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo	\$ 7,014,487.38	\$ 15,007,589.41	-\$ 7,993,102.03	-53%
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
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	78,514,423.42	-\$ 18,307,110.32	-23%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	-9,692,794.68	-19,625,661.55	\$ 9,932,866.87	-51%
Total De Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 218,796,113.64	\$ 227,170,357.09	-\$ 8,374,243.45	-4%
Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 225,810,601.02	\$ 242,177,946.50	-\$ 16,367,345.48	-7%

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

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Noviembre de 2018	Saldo al 30 de Noviembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTIÓN				
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE				
Ingresos Propios	\$ 38,084,131.83	\$ 35,861,365.21	2,222,766.62	6%
Colegiaturas	21,365,760.81	19,591,462.65	1,774,298.16	9%
EGETSU			-	0%
Seguro	3,007,637.20	2,525,580.00	482,057.20	19%
Servicios	2,214,675.50	6,213,796.86	-3,999,121.36	-64%
Donativos	188,883.40	116,979.35	71,904.05	61%
Diplomado de Ingles	350,463.00	70,207.00	280,256.00	399%
Cursos de Servicios al Exterior	582,473.04	1,972,719.55	-1,390,246.51	-70%
Proyectos Especiales	4,229,810.49	4,019,428.50	210,381.99	5%
Otros Productos	287,237.55	221,310.50	65,927.05	30%
Cobro de Copiadora			-	0%
Colegiaturas Ojinaga	523,580.75	515,096.80	8,483.95	2%
Congresos-Eventos		0.00	-	0%
Colegiaturas Cuauhtemec	551,009.59	502,312.00	48,697.59	10%
Colegiatura Camargo		0.00	-	0%
Diplomado de Francés	150,870.00	112,472.00	38,398.00	34%
Títulos	4,611,430.50	0.00	4,611,430.50	100%
Licitaciones	4,800.00	0.00	4,800.00	100%
Diplomado en Diseño	15,500.00	0.00	15,500.00	100%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio:	\$ 94,228,535.91	\$ 73,807,550.50	\$ 20,420,985.41	28%
Subsidio del Gobierno Federal	52,386,970.00	51,765,093.00	621,877.00	1%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	895,000.00	0.00	895,000.00	100%
PROEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	60,229.00	-60,229.00	-100%
PROFOCIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	40,790,565.91	17,418,693.51	23,371,872.40	134%
Fondo de Infraestructura	0.00	0.00	-	0%
FAM	0.00	4,563,534.99	-4,563,534.99	-100%
PADES	156,000.00	0.00	156,000.00	100%
Otros Ingresos y Beneficios	729,807.92	322,613.40	407,194.52	126%
Ingresos Financieros	729,213.74	320,688.99	408,524.75	127%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	594.18	1,924.41	-1,330.23	-69%
Suma de Ingresos	\$ 133,042,475.66	\$ 109,991,529.11	\$ 23,050,946.55	21%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
1000 Servicios Personales	100,256,174.08	90,664,962.23	\$ 9,591,211.85	11%
2000 Materiales y Suministros	3,971,020.30	3,641,049.06	329,971.24	9%
3000 Servicios Generales	25,101,345.35	20,010,165.91	5,091,179.44	25%
Total de Gasto de Funcionamiento	129,328,539.73	114,316,177.20	15,012,362.53	13%
Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas				
4000 Ayudas Sociales	1,137,154.32	1,061,593.66	75,560.66	7%
4000 Donativos	242,108.00	205,885.00	36,223.00	18%
Total De Transf., Asig, Subsidios y Otra:	1,379,262.32	1,267,478.66	111,783.66	9%
Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
Estimaciones	12,027,468.29	14,033,534.80	-2,006,066.51	-14%
Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias:	12,027,468.29	14,033,534.80	-2,006,066.51	-14%
Suma de Egresos	\$ 142,735,270.34	\$ 129,617,190.66	\$ 13,118,079.68	10%
Exceso del Ingreso sobre Egreso	-\$ 9,692,794.68	-\$ 19,625,661.55	\$ 9,932,866.87	-51%

Notas a los Estados Financieros:

Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La cuenta Inversiones Temporales registra un saldo de \$2'527,382.31, tuvo un aumento del 1449% 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 \$4'229,810.49 aumentó un 5% respecto el ejercicio anterior.
- 3.- La cuenta Diplomado Inglés por un importe de \$350,463.00 aumentó por un 399% debido a que este año se registró cursos.
- 4.- La cuenta Títulos por un importe de \$4,611,430.50 aumentó un 100% debido a que no se llevaba registro por separado.