

Revisión practicada a la

Universidad Tecnológica de
Chihuahua.

Julio y Agosto 2019

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	7
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	13
IV. ANEXOS	17
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	18
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	23

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 15 de enero de 2020

**M.E.S. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ
ENCARGADA DE RECTORÍA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
P R E S E N T E.-**

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 31 de Agosto de 2019, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1° de Julio al 31 de Agosto de 2019, en mi carácter de Comisario Público Propietario de la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante oficio de ratificación No. **SFP/898/2019** de fecha 03 de Mayo de 2019, signado por la Mtra. Jazmín Yadira Alanís Reza entonces Encargada del Despacho de la Secretaría de la Función Pública.

Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los artículos 63 y Segundo Transitorio de la Ley de Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Chihuahua, en vigor; artículo 34, fracción I, IV, XIII, XVII y XXX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua, vigente; artículos 6 y 7 fracción I, V, VI Y XXXVI del Reglamento Interior de la Secretaria de la Función Pública del Estado de Chihuahua, publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 27 de marzo de 2019, y artículos 22, 23 y 24 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 de Gobierno de la mencionada entidad a las que he sido convocado de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitieron 3 observaciones de auditoría que se contienen en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", mismas que deberán de ser solventadas en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de la cual destaca lo siguiente:

1. Derivado de la revisión a la cuenta de 4220-000-000-000 denominada "TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS" se observa que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante los ejercicios de 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018, 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 \$72'891,501.88, mismos que se encuentran pendientes de recibir. Se integra de la siguiente manera:

EJERCICIO	IMPORTE
2014	10,764,980.00
2015	7,026,590.00
2016	18,512,806.51
2017	28,885,446.37
2018	7,701,679.00
TOTAL	\$ 72,891,501.88

2. De la revisión a la cuenta 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se determina que se realizaron en el periodo del 1° de Julio al 31 de Agosto de 2019, dos cargos por un importe total de \$2'571,123.00; de lo anterior se observa que dichos registros contable no han sido autorizados por la Junta de Gobierno del Instituto de acuerdo con el artículo 61 de La Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, la integración de los movimientos de cargo y abono de la cuenta 3220-005-000 . denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se presenta a continuación:

C u e n t a	N o m b r e					Saldo Inicial
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo
'3-2-2-0-005-000-000	RESULTADO EJERCICIO 2015				Saldo inicial :	26,394,227.63
08/Ago/2019	Egresos	1,736	REINTEGRO DE FONDO FAM 2014	1,128,128.00		25,266,099.63
08/Ago/2019	Egresos	1,737	REINTEGRO DE FONDO FAM 2015	1,442,995.00		23,823,104.63
			Total:	2,571,123.00	0.00	23,823,104.63

3. De la revisión a la cuenta 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se determina que el cargo realizado según póliza de Egresos 1736 de fecha 8 de agosto de 2019 corresponde al Reintegro de Fondo FAM 2014, por lo que se debe reclasificar a la cuenta de Resultado de Ejercicio 2014 por un importe de \$1'128,128.00.

He obtenido de funcionarios y personal de la entidad información sobre las operaciones, documentación y registros que considere necesario examinar, la revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como la Normatividad vigente aplicable.

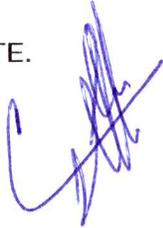
Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, en el Capítulo III "Reporte de Observaciones" del Informe Ejecutivo.

En mi opinión, salvo lo expresado en los párrafos anteriores relativo a la solventación de 3 observaciones de auditoría fincadas en el periodo revisado, 4 observaciones de meses anteriores, dando un total de 7 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 1° de Julio al 31 de Agosto de 2019 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

Seguimiento de Observaciones				
Número de Observaciones Pendientes de Solventar				
2019	2018	2017	2016	Total
4	0	0	0	7

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. MÓNICA VARGAS RUÍZ. SECRETARIA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA.

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1112-000-0000 BANCOS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 de \$4,912,060.65, integrado por 17 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla en el **Anexo 1** de la presente revisión.

Se revisaron la totalidad de las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Agosto de 2019, 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 Agosto de 2019 de \$21,105,750.92; 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
1-1-1-4-001-003-000	204480791	BBVA BANCOMER	PROPIOS	1,284,034.46	31/08/19	9,087,889.71
1-1-1-4-001-037-000	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	2,154,394.49	31/08/19	2,169,304.75
1-1-1-4-001-053-000	0112701138	BBVA BANCOMER	FEDERAL	8,004,763.79	31/08/19	8,935,164.10
1-1-1-4-001-054-000	0112701170	BBVA BANCOMER	ESTATAL	4,193,682.04	31/08/19	823,392.36
TOTAL				\$ 15,636,874.78		\$ 21,015,750.92

Se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Agosto de 2019, 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.

3-2-2-0-000-0000-0000 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

De la revisión a la cuenta 3-2-2-0-0000-000 denominada "RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES" registra en la subcuenta 3-2-2-0-005-000-000 denominada "RESULTADO DE EJERCICIO 2015" un saldo por la cantidad de \$23'823,104.63 con movimientos de cargo por un importe de \$2'571,123.00 en el mes periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos por el periodo de Julio y Agosto de 2019, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos del periodo.

El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

C u e n t a		N o m b r e				Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo	
3-2-2-0-005-000-000		RESULTADO EJERCICIO 2015			Saldo inicial :	26,394,227.63	
08/Ago/2019	Egresos	1,736	REINTEGRO DE FONDO FAM 2014	1,128,128.00		25,266,099.63	
08/Ago/2019	Egresos	1,737	REINTEGRO DE FONDO FAM 2015	1,442,995.00		23,823,104.63	
				Total:	2,571,123.00	0.00	23,823,104.63

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

4-2-2-3-001-000-000-000 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES / SUBSIDIO FEDERAL

Del análisis a la subcuenta 4223-001-000-000 denominada "Subsidios y Subvenciones /Subsidio Federal" presenta un saldo por la cantidad de \$38,701,399.00, mostrando movimientos de abono por un importe de \$4,257,918.00.

Se analizaron los movimientos de la cuenta mencionada, conociéndose se recibieron durante el periodo de Enero a Agosto de 2019 Subsidios Federales por un monto total de \$38,701,399.00, de tal manera que cumple con los subsidios calendarizados.

El análisis e integración de los Subsidios Federales se detallan a continuación:

Mes	TOTAL		DIFERENCIA
	calendarizado	recibido	
Enero	5,013,980.00	0.00	5,013,980.00
Febrero	5,230,474.00	0.00	5,230,474.00
Marzo	5,230,474.00	15,474,928.00	- 10,244,454.00
Abril	4,903,545.00	4,903,545.00	-
Mayo	4,903,545.00	4,903,545.00	-
Junio	4,903,545.00	4,903,545.00	-
Julio	4,257,918.00	4,257,918.00	-
Agosto	4,257,918.00	4,257,918.00	-
Septiembre	4,257,918.00	0.00	
Octubre	4,257,918.00	0.00	
Noviembre	4,257,918.00	0.00	
Diciembre	4,257,925.00	0.00	
Total	55,733,078.00	38,701,399.00	-

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

'4-2-2-3-002-001-000-000 SUBSIDIO ESTATAL

Del análisis a la cuenta 4223-002-001-000 denominada "Subsidio Estatal" presenta un saldo por la cantidad de \$35,471,244.03 sin movimientos de abono en el mes de Agosto.

Se analizaron los movimientos de las cuentas mencionadas, conociéndose que se recibieron durante el periodo de enero a agosto de 2019 Subsidios Estatales por un monto total de \$35,471,244.03.

El análisis e integración de los Subsidios Federales se detallan a continuación:

Mes	TOTAL		DIFERENCIA
	calendarizado	recibido	
Enero	5,013,980.00	3,439,924.15 (1	1,574,055.85
Febrero	5,230,474.00	8,457,620.69	- 3,227,146.69
Marzo	5,230,474.00	4,946,804.50	283,669.50
Abril	4,903,545.00	4,246,768.72	656,776.28
Mayo	4,903,545.00	4,246,768.72	656,776.28
Junio	4,903,545.00	4,246,768.72	656,776.28
Julio	4,257,918.00	4,946,594.53	- 688,676.53
Agosto	4,257,918.00	0.00	
Total	38,701,399.00	34,531,250.03	4,170,148.97

El análisis e integración de los Subsidios Estatales no recibidos a la fecha se detallan a continuación:

EJERCICIO	IMPORTE
2014	10,764,980.00
2015	7,026,590.00
2016	18,512,806.51
2017	28,885,446.37
2018	7,701,679.00
TOTAL	\$ 72,891,501.88

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

5-1-3-3-333-008-000 SERV. DE CONS ADMVA. TEC DE LA INF/ SISTEMAS

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 por un importe de \$1,133,036.96, registrando movimientos de cargo por el importe de 43,216.96. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
					Saldo inicial :	1,089,820.00	
05/Jul/2019	E1445	LICENCIAMIENTO SOLIDEDGE CON VIGENCIA DE UN AÑO FM-83	43,216.96	GOALTECH ENGINEERING SOLUTIONS S DE RL	GES100331F61	FM83	11/06/19
		Total:	43,216.96	UTCH LPE/017/2019 BIS-A	0.00	1,133,036.96	

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

5-1-3-3-338-010-000 SERVICIO DE VIGILANCIA/ DEP. DE SERVICIO GRALES.

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 por un importe de \$1,489,549.70, registrando movimientos de cargo por el importe de \$438,289.21. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
					Saldo inicial :	1,051,260.49	
05/Jul/2019	E1448	SERVICIO DE VIGILANCIA PERIODO JUN 2019 F-1064	218,179.21	BLACK JAGUAR PRIVATE SECURITY	BSP160603N28	1,064.00	03/07/19
02/Ago/2019	E1685	SERVICIO DE VIGILANCIA PERIODO JULI 2019 F-1091	220,110.00	BLACK JAGUAR PRIVATE SECURITY	BSP160603N28	1,091.00	01/08/19
		Total:	438,289.21		0.00	1,489,549.70	

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

5-1-3-3-339-004-000 DEPARTAMENTO DE ESCOLARES.

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 por un importe de \$1,030,733.28, registrando movimientos de cargo por el importe de \$601,549.52. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
'5-1-3-3-339-004-000		DEPARTAMENTO DE ESCOLARES			Saldo inicial :	429,183.76	
05/Jul/2019	E1459	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESCOLARES DEL	247,656.52	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	2,024	19/06/19
02/Ago/2019	E1686	EXANI II- EXAMEN NAL. DE INGRESO A LA ED	353,893.00	CENTRO NACIONAL DE EVALUACIÓN PARA LA EDUCACIÓN SUÉRIOR AC	CNE940509K59	62,134	24/07/19
Total:			601,549.52		0.00	1,030,733.28	

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

5-1-3-3-339-005-000 SECRETARIA DE VINCULACIÓN.

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 por un importe de \$665,720.99, registrando movimientos de cargo por el importe de \$165,146.42. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
'5-1-3-3-339-005-000		SECRETARIA DE VINCULACION			Saldo inicial :	500,574.57	
02/Ago/2019	E1679	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESTADIAS DEL 01	11,580.98	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	76,980	03/08/19
12/Ago/2019	E1757	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESTADIAS DEL 12	3,427.80	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	2,026.00	17/07/19
23/Ago/2019	E1874	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESTADIAS DEL 01	134,141.24	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	2,028.00	14/08/19
23/Ago/2019	E1875	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESTADIAS DEL 15	9,369.32	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	póliza	23/08/19
23/Ago/2019	E1876	SEGUROS DE ALUMNOS DE ESTADIAS DEL 05	6,627.08	AIG SERGUROS DE MÉXICO SA DE CV	CSM960528CC4	póliza	23/08/19
Total:			165,146.42		0.00	665,720.99	

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

5-1-3-4-345-006-000 DIRECCION DE PLANEACIÓN.

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Agosto de 2019 por un importe de \$310,379.59, registrando movimientos de cargo por el importe de \$155,032.30. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
5-1-3-4-345-006-000		DIRECCION DE PLANEACION			Saldo inicial :	155,347.29	
04/Jul/2019	E1422	POLIZA ANUAL SEGURO DE RIESGOS DE EDIFICIOS DE LA UNIVERSIDAD	155,032.30	HDI SEGUROS SA DE CV	HSE701218532	14-20551	30/05/19
		Total:	155,032.30		0.00	310,379.59	

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 de Agosto de 2018 y Agosto de 2019, 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

ACTIVO

1123-003-001-000 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

3-2-2-0-000-0000-0000 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

De la revisión a la cuenta 3-2-2-0-0000-000 denominada "RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES" registra en la subcuenta 3-2-2-0-005-000-000 denominada "RESULTADO DE EJERCICIO 2015" un saldo por la cantidad de \$23'823,104.63 con movimientos de cargo por un importe de \$2'571,123.00 en el mes periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos por el periodo de Julio y Agosto de 2019.

PROBLEMÁTICA

06-08/2019

De la revisión a la cuenta 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se determina que se realizaron en el periodo del 1° de Julio al 31 de Agosto de 2019, dos cargos por un importe total de \$2'571,123.00; de lo anterior se observa que dichos registros contable no han sido autorizados por la Junta de Gobierno del Instituto de acuerdo con el artículo 61 de La Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, la integración de los movimientos de cargo y abono de la cuenta 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se presenta a continuación:

Cuenta	Nombre				Saldo Inicial	
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos	Saldo
'3-2-2-0-005-000-000	RESULTADO EJERCICIO 2015				Saldo inicial :	26,394,227.63
08/Ago/2019	Egresos	1,736	REINTEGRO DE FONDO FAM 2014	1,128,128.00		25,266,099.63
08/Ago/2019	Egresos	1,737	REINTEGRO DE FONDO FAM 2015	1,442,995.00		23,823,104.63
			Total:	2,571,123.00	0.00	23,823,104.63

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Exhibir copia fotostática del acta de la Junta de Consejo donde se haya aprobado los movimientos de cargo a la cuenta número 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores" por un importe de \$129,879.67.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las reclasificaciones a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores sean autorizadas previamente por la Junta de Consejo de la Universidad.

Lo anterior con fundamento en la **Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua** en su siguiente artículo:

Artículo 61 fracción XI es atribución de los Órganos de Gobierno: "Aprobar la constitución de reservas y aplicación de las utilidades de las empresas de participación estatal mayoritaria. En los casos de los excedentes económicos de los organismos descentralizados, proponer la constitución de reservas y su aplicación para su determinación por el Ejecutivo Estatal a través de la Secretaría de Hacienda".

SITUACIÓN ACTUAL

PROBLEMÁTICA

07-08/2019

De la revisión a la cuenta 3220-005-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores / Resultado del Ejercicio 2015" se determina que el cargo realizado según póliza de Egresos 1736 de fecha 8 de agosto de 2019 corresponde al Reintegro de Fondo FAM 2014, por lo que se debe reclasificar a la cuenta de Resultado de Ejercicio 2014 por un importe de \$1'128,128.00.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Realizar asiento de reclasificación a la cuenta de Resultado de Ejercicio 2014 y exhibir copia fotostática de la póliza de reclasificación.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que los registros contables se realicen conforme a la fecha de calendario que corresponda.

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

ARTÍCULO 101. Los registros contables de los entes públicos y los municipios se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

INGRESOS

SITUACIÓN ACTUAL

4-2-2-3-002-001-000-000 SUBSIDIO ESTATAL

Del análisis a la cuenta 4223-002-001-000 denominada "Subsidio Estatal" presenta un saldo por la cantidad de \$35,471,244.03 sin movimientos de abono en el mes de Agosto.

Se analizaron los movimientos de las cuentas mencionadas, conociéndose que se recibieron durante el periodo de enero a agosto de 2019 Subsidios Estatales por un monto total de \$35,471,244.03.

El análisis e integración de los Subsidios Federales se detallan a continuación:

Mes	TOTAL			DIFERENCIA
	calendarizado		recibido	
Enero	5,013,980.00		3,439,924.15 (1)	1,574,055.85
Febrero	5,230,474.00		8,457,620.69	- 3,227,146.69
Marzo	5,230,474.00		4,946,804.50	283,669.50
Abril	4,903,545.00		4,246,768.72	656,776.28
Mayo	4,903,545.00		4,246,768.72	656,776.28
Junio	4,903,545.00		4,246,768.72	656,776.28
Julio	4,257,918.00		4,946,594.53	- 688,676.53
Agosto	4,257,918.00		0.00	
Total	38,701,399.00		34,531,250.03	4,170,148.97

El análisis e integración de los Subsidios Estatales no recibidos a la fecha se detallan a continuación:

EJERCICIO	IMPORTE
2014	10,764,980.00
2015	7,026,590.00
2016	18,512,806.51
2017	28,885,446.37
2018	7,701,679.00
TOTAL	\$ 72,891,501.88

PROBLEMÁTICA
08-08/2019

Derivado de la revisión a la cuenta de 4220-000-000-000 denominada "TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS" se observa que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante los ejercicios de 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018, 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 \$72'891,501.88, mismos que se encuentran pendientes de recibir. Se integra de la siguiente manera:

EJERCICIO	IMPORTE
2014	10,764,980.00
2015	7,026,590.00
2016	18,512,806.51
2017	28,885,446.37
2018	7,701,679.00
TOTAL	\$ 72,891,501.88

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Justificar las razones por las que no se recibió el Subsidio Estatal por los ejercicios 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 por un importe de \$72'891,501.88 y exhibir copia fotostática de las gestiones de cobro.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para no incumplir con el convenio celebrado con el Gobierno Federal y solicitar apoyo a su Cabeza de Sector para gestionar la entrega del recurso.

Lo anterior con fundamento en:

Convenio Específico para la Asignación de Recursos Financieros para la Operación de las Universidades Tecnológicas del Estado de Chihuahua para los ejercicios fiscales 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

IV ANEXOS
ANEXO 1 CONCILIACIONES BANCARIAS

No	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Saldo en bancos		Saldo en Libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe
1	1112-0001-001	0156429424	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	31/08/2019	1,618,836.33	31/08/2019	1,618,836.33
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	31/08/2019	51,934.23	31/08/2019	51,934.23
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	31/08/2019	115,717.86	31/08/2019	115,717.86
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NOMINA	31/08/2019	31,468.57	31/08/2019	31,468.57
7	1-1-1-2-001-010	0158529345	BBVA BANCOMER	FONDO CONTINGENCIA	31/08/2019	200,000.00	31/08/2019	200,000.00
8	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	31/08/2019	811,122.28	31/08/2019	811,122.28
9	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
10	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	31/08/2019	297,652.69	31/08/2019	297,652.69
11	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
12	1112-001-047	0111104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
13	'1-1-1-2-001-050	0111946242	BBVA BANCOMER	PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	31/08/2019	309,902.27	31/08/2019	309,902.27
14	'1-1-1-2-001-052	0112370948	BBVA BANCOMER	INADEM	31/08/2019	179,434.34	31/08/2019	179,434.34
15	'1-1-1-2-001-053	0112701138	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
16	'1-1-1-2-001-054	0112701170	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/08/2019	0.00	31/08/2019	0.00
17	1112-0002-003	0215070024120331	BANAMEX	NOMINA	31/08/2019	11,581.43	31/08/2019	11,581.43
				TOTAL		\$ 3,627,650.00		\$ 3,627,650.00

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
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.	Se realizó la de adquisición del Sistema del INDETEC y se encuentra en capacitación para el manejo de la armonización así como captura de los catálogos.	Solventado Sustitución por nueva acción
05-03/2018	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:	Presenta gestiones de cobro de los subsidios pendientes de recibir ante la Secretaria de Hacienda	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION		GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	EJERCICIO	IMPORTE		
	2014	\$ 9,139,477.00		
	2015	12,051,740.35		
	2016	18,512,806.51		
	2017	28,885,446.37		
	TOTAL	\$ 68,589,470.23		
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.		En el mes de noviembre se tiene programado sesionar el comité de Depuración de cuentas contables para su análisis y depuración.	Solventada Sustitución por nueva acción
16-10/2018	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.		En el mes de noviembre se tiene programado sesionar el comité de Depuración de cuentas contables para su análisis y depuración. Se realizó depuración en comité y se autorizó en junta de consejo.	Solventado
18-12/2018	Se conoció que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante el ejercicio de 2018 por un importe de \$7'701,679.00, en desapego al convenio entre la Universidad, el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal, ya que a la fecha los subsidios federales del ejercicio 2018 recibidos fueron por un importe de \$57,385,646.00 mientras que los subsidios estatales por el ejercicio 2018 recibidos fueron por un importe		Presenta gestiones de cobro de los subsidios pendientes de recibir ante la Secretaria de Hacienda	Sustitución por nueva acción Solventado

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	de \$49,683,967.00, por lo que se observa que no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal Subsidios por la cantidad de \$7,701,679.00.		
01-01/2019	De la revisión a la cuenta 3220-000-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores" se determina que se realizaron en el periodo del 1° de enero al 28 de febrero de 2019, dos cargos por un importe total de \$105,134.78 y dos abonos por un importe total de \$127,161.38; de lo anterior se observa que dichos registros contable no han sido autorizados por la Junta de Gobierno del Instituto de acuerdo con el artículo 61 de La Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, la integración de los movimientos de cargo y abono de la cuenta 3220-000-000 denominada "Resultado de Ejercicios Anteriores" se presenta a continuación:	Pendiente	Pendiente
03-04/2019	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 Abril de 2019 por un importe de \$866,042.97 con antigüedad mayor a 180 días, además de que realizó un convenio para el pago de cuotas aportaciones provenientes de 2016, del cual no ha realizado pagos.	Pendiente	Pendiente

Cuenta		Nombre				
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Cargos	Abonos	
'3-2-2-0-000-000-000		RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES				
'3-2-2-0-007-000-000		RESULTADO EJERCICIO 2017				
28 Ene 2019	Egresos	109	REINTEGRO DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA FAM/ 2017	2,156.71		
				\$ 2,156.71		-
'3-2-2-0-008-000-000		RESULTADO EJERCICIO 2018				
01 Ene 2019	Diario	27	GTÓS OPERATIVOS DE SUPERVISION PARA SUMINISTRO E INSTALACION DE PANELES SOLARE EN UT BIS FAM/ 2017	102,976.07		
01 Feb 2019	Diario	74	CHEQUE CANCELADO JOSE DARIO CAMPOS QUINTERO BECA "QUEDATE CON NOSOTROS"			1,500.00
28 Feb 2019	Diario	69	CANCELADO VICTOR CASTAÑON ABREGO			125,018.06
				\$ 102,976.07	\$ 126,518.06	
Total Enero a Febrero 2019				\$ 105,132.78	\$ 126,518.06	

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL																																																												
04-06/2019	<p>Derivado de la revisión practicada al rubro de Deudores Diversos al 30 de junio de 2019, se observa que registra 16 subcuentas con antigüedad mayor a 180 días por un importe de \$190,427.54. El análisis e integración se presenta a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="386 889 1125 1405"> <thead> <tr> <th data-bbox="386 889 540 921">CUENTA</th> <th data-bbox="548 889 995 921">CONCEPTO</th> <th data-bbox="1003 889 1125 921">SALDO 30 DE JUNIO DE 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="386 935 540 951">1-1-2-3-000-000-000</td> <td data-bbox="548 935 995 951">DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</td> <td data-bbox="1003 935 1125 951"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 962 540 978">1-1-2-3-001-000-000</td> <td data-bbox="548 962 995 978">FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</td> <td data-bbox="1003 962 1125 978"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 989 540 1005">1-1-2-3-001-030-000</td> <td data-bbox="548 989 995 1005">ERIKA GUTIERREZ ORTIZ</td> <td data-bbox="1003 989 1125 1005">20,237.06</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1016 540 1032">1-1-2-3-001-116-000</td> <td data-bbox="548 1016 995 1032">ROCIO FLORES</td> <td data-bbox="1003 1016 1125 1032">493.36</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1042 540 1059">1-1-2-3-001-143-000</td> <td data-bbox="548 1042 995 1059">JESUS MANUEL MACIAS</td> <td data-bbox="1003 1042 1125 1059">10,639.80</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1069 540 1085">1-1-2-3-001-158-000</td> <td data-bbox="548 1069 995 1085">DANIEL TALAVERA GOMEZ</td> <td data-bbox="1003 1069 1125 1085">21,947.12</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1096 540 1112">1-1-2-3-001-173-000</td> <td data-bbox="548 1096 995 1112">ARTURO MONARREZ</td> <td data-bbox="1003 1096 1125 1112">455.28</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1123 540 1139">1-1-2-3-001-226-000</td> <td data-bbox="548 1123 995 1139">VALENTIN GALLEGOS CHACON</td> <td data-bbox="1003 1123 1125 1139">18,596.03</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1150 540 1166">1-1-2-3-001-230-000</td> <td data-bbox="548 1150 995 1166">PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON</td> <td data-bbox="1003 1150 1125 1166">1,456.10</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1177 540 1193">1-1-2-3-001-245-000</td> <td data-bbox="548 1177 995 1193">ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO</td> <td data-bbox="1003 1177 1125 1193">32,454.40</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1204 540 1220">1-1-2-3-001-250-000</td> <td data-bbox="548 1204 995 1220">LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ</td> <td data-bbox="1003 1204 1125 1220">19,668.90</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1231 540 1247">1-1-2-3-001-438-000</td> <td data-bbox="548 1231 995 1247">RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA</td> <td data-bbox="1003 1231 1125 1247">455.28</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1257 540 1274">1-1-2-3-001-473-000</td> <td data-bbox="548 1257 995 1274">BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES</td> <td data-bbox="1003 1257 1125 1274">53,148.92</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1284 540 1300">1-1-2-3-001-497-000</td> <td data-bbox="548 1284 995 1300">LUIS FERNANDO JUAREZ</td> <td data-bbox="1003 1284 1125 1300">5,000.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1311 540 1327">1-1-2-3-001-531-000</td> <td data-bbox="548 1311 995 1327">ANTONIO MOLINA DE LA ROSA</td> <td data-bbox="1003 1311 1125 1327">2,500.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1338 540 1354">1-1-2-3-001-542-000</td> <td data-bbox="548 1338 995 1354">MARIA PATRICIA VAZQUEZ</td> <td data-bbox="1003 1338 1125 1354">420.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1365 540 1381">1-1-2-3-001-574-000</td> <td data-bbox="548 1365 995 1381">LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ</td> <td data-bbox="1003 1365 1125 1381">455.29</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1392 540 1408">1-1-2-3-001-580-000</td> <td data-bbox="548 1392 995 1408">MARTHA PATRICIA NARVAEZ GAMEROS</td> <td data-bbox="1003 1392 1125 1408">2,500.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="386 1419 540 1435"></td> <td data-bbox="548 1419 995 1435">TOTAL</td> <td data-bbox="1003 1419 1125 1435">\$ 190,427.54</td> </tr> </tbody> </table>	CUENTA	CONCEPTO	SALDO 30 DE JUNIO DE 2019	1-1-2-3-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		1-1-2-3-001-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		1-1-2-3-001-030-000	ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	20,237.06	1-1-2-3-001-116-000	ROCIO FLORES	493.36	1-1-2-3-001-143-000	JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80	1-1-2-3-001-158-000	DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12	1-1-2-3-001-173-000	ARTURO MONARREZ	455.28	1-1-2-3-001-226-000	VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03	1-1-2-3-001-230-000	PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON	1,456.10	1-1-2-3-001-245-000	ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40	1-1-2-3-001-250-000	LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.90	1-1-2-3-001-438-000	RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA	455.28	1-1-2-3-001-473-000	BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92	1-1-2-3-001-497-000	LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000.00	1-1-2-3-001-531-000	ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500.00	1-1-2-3-001-542-000	MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420.00	1-1-2-3-001-574-000	LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ	455.29	1-1-2-3-001-580-000	MARTHA PATRICIA NARVAEZ GAMEROS	2,500.00		TOTAL	\$ 190,427.54	Pendiente de sesionar comité depurador	Pendiente
CUENTA	CONCEPTO	SALDO 30 DE JUNIO DE 2019																																																													
1-1-2-3-000-000-000	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO																																																														
1-1-2-3-001-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS																																																														
1-1-2-3-001-030-000	ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	20,237.06																																																													
1-1-2-3-001-116-000	ROCIO FLORES	493.36																																																													
1-1-2-3-001-143-000	JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80																																																													
1-1-2-3-001-158-000	DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12																																																													
1-1-2-3-001-173-000	ARTURO MONARREZ	455.28																																																													
1-1-2-3-001-226-000	VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03																																																													
1-1-2-3-001-230-000	PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON	1,456.10																																																													
1-1-2-3-001-245-000	ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40																																																													
1-1-2-3-001-250-000	LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.90																																																													
1-1-2-3-001-438-000	RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA	455.28																																																													
1-1-2-3-001-473-000	BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92																																																													
1-1-2-3-001-497-000	LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000.00																																																													
1-1-2-3-001-531-000	ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500.00																																																													
1-1-2-3-001-542-000	MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420.00																																																													
1-1-2-3-001-574-000	LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ	455.29																																																													
1-1-2-3-001-580-000	MARTHA PATRICIA NARVAEZ GAMEROS	2,500.00																																																													
	TOTAL	\$ 190,427.54																																																													
05-06/2019	<p>De la revisión practicada al sistema contables se observa que no encuentran armonizados contable y presupuestalmente según el 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</p>	Pendiente	Pendiente																																																												

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
	Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Publico del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulado. A la fecha se adquirió el sistema del INDETEC (Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas), por lo que están en proceso de capacitación e implementación del sistema, por lo que a la fecha no se tiene armonizada la Contabilidad Gubernamental en tiempo real.		

ESTADOS COMPARATIVOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ACUMULADO
AL 31 AGOSTO DE 2019 VS 31 DE AGOSTO DE 2018.

No. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de agosto de 2019	Saldo al 31 de agosto de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO					
Activo Circulante					
	Efectivo y Equivalentes	\$ 24,698,503.02	\$ 29,771,140.59	-\$ 5,072,637.57	-17%
1111	Efectivo	30,600.00	30,600.00	-	0%
1112	Bancos/Tesorería	3,627,650.00	6,633,349.16	- 3,005,699.16	-45%
1114	Inversiones Temporales	21,015,750.92	23,107,191.43	- 2,091,440.51	-9%
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	24,502.10	0.00	24,502.10	0%
	Derechos de Recibir Efectivo	3,134,199.12	2,493,439.19	640,759.93	26%
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,134,199.12	2,493,439.19	640,759.93	26%
	Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
	Derechos de Recibir Bienes o Servicios	8,808,658.33	5,897,860.67	2,910,797.66	49%
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	8,808,658.33	5,897,860.67	2,910,797.66	49%
	Almacenes	0.00	0.00	-	0%
1151	Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
	Total de Activo Circulante	\$ 36,641,360.47	\$ 38,162,440.45	-\$ 1,521,079.98	-4%
Activo No Circulante					
	Inversiones Financieras a L.P.	\$ -	\$ -	\$ -	0%
1221	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00	-	0%
	Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	208,725,024.93	213,417,208.51	- 4,692,183.58	-2%
1231	Terrenos	6,349,641.40	6,349,641.40	-	0%
1233	Edificios No Habitacionales	177,384,127.18	177,384,127.18	-	0%
1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	24,991,256.35	29,683,439.93	- 4,692,183.58	-16%
	Bienes Muebles	72,081,497.12	66,855,279.51	5,226,217.61	8%
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	28,113,648.65	26,410,956.52	1,702,692.13	6%
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,750,489.39	29,400,541.00	- 1,650,051.61	-6%
1244	Equipo de Transporte	4,915,746.56	4,915,746.56	-	0%
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,301,612.52	6,128,035.43	5,173,577.09	84%
	Activos Intangibles	2,737,657.42	2,365,277.85	372,379.57	16%
1251	Software	2,730,683.36	2,361,117.56	369,565.80	16%
	Patentes	6,974.06	4,160.29	2,813.77	68%
	Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-82,052,763.26	-71,586,307.10	- 10,466,456.16	15%
	Total de Activo No Circulante	\$ 201,491,416.21	\$ 211,051,458.77	-\$ 9,560,042.56	-5%
	Total de Activo	\$ 238,132,776.68	\$ 249,213,899.22	-\$ 11,081,122.54	-4%
PASIVO					
Pasivo Circulante					
	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,454,335.94	\$ 2,985,705.03	-\$ 531,369.09	-18%
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	-	0%
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	35,000.00	0.00	35,000.00	100%
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,506,618.09	2,136,147.02	- 629,528.93	-29%
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	912,717.85	849,558.01	63,159.84	7%

No. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de agosto de 2019	Saldo al 31 de agosto de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
2151	Provisiones A Corto Plazo	\$ 5,086,806.40	\$ 6,748,900.14	-\$ 1,662,093.74	-25%
2179	Otras Provisiones a Corto Plazo	5,086,806.40	6,748,900.14	- 1,662,093.74	-25%
	Otros Pasivos A Corto Plazo				
2199	Ingresos Por Clasificar	0.00	8,399.20	- 8,399.20	0%
	Total de Pasivo Circulante	\$ 7,541,142.34	\$ 9,743,004.37	-\$ 2,201,862.03	-23%
	Pasivo No Circulante				
2260	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	\$ 7,596,625.54	\$ 9,798,487.57	-\$ 2,201,862.03	-22%
	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
3120	Donaciones de Capital	168,281,595.22	168,281,595.22	\$ -	0%
	Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
3220	Resultados de Ejercicios Anteriores	52,701,213.68	60,207,313.10	-\$ 7,506,099.42	-12%
	Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	9,553,342.24	10,926,503.33	-\$ 1,373,161.09	-13%
	Total De Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 230,536,151.14	\$ 239,415,411.65	-\$ 8,879,260.51	-4%
	Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 238,132,776.68	\$ 249,213,899.22	-\$ 11,081,122.54	-4%

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO ACUMULADO DEL
1º DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2019 VS
1º ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2018**

No. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de agosto de 2019	Saldo al 31 de agosto de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS					
INGRESOS DE GESTIÓN					
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE					
	Ingresos Propios	\$ 31,160,399.94	\$ 33,666,424.04	- 2,506,024.10	-7%
	Colegiaturas	19,580,777.51	20,251,936.56	- 671,159.05	-3%
	EGETSU			-	0%
	Seguro	2,521,398.00	2,884,092.20	- 362,694.20	-13%
	Servicios	1,384,004.48	1,593,555.00	- 209,550.52	-13%
	Donativos	255,885.95	184,550.09	71,335.86	100%
	Diplomado de Inglés	304,942.40	206,538.00	98,404.40	48%
	Cursos de Servicios al Exterior	342,711.33	339,501.67	3,209.66	1%
	Proyectos Especiales	240,838.83	2,457,549.83	- 2,216,711.00	-90%
	Otros Productos	174,440.14	175,203.85	- 763.71	0%
	Cobro de Copiadora			-	0%
	Colegiaturas Ojinaga	413,586.50	520,925.75	- 107,339.25	-21%
	Congresos-Eventos			-	0%
	Colegiaturas Cuauhtemoc	251,464.00	538,290.59	- 286,826.59	-53%
	Colegiatura Camargo			-	0%
	Diplomado de Francés	151,607.00	90,200.00	61,407.00	68%
	Títulos	3,890,285.00	4,419,280.50	- 528,995.50	-12%
	Licitaciones	47,071.00	4,800.00	42,271.00	881%
	Diplomado en Diseño	10,000.00	0.00	10,000.00	100%
	Fichas de Ingreso Chihuahua	744,000.00			
	Fichas de Ingreso	13,235.00	0.00	13,235.00	100%
	Curso de nivelación	700,000.00			
	Certificación Solidworks	10,150.00			
	ToeFl (Inglés)	8,002.80			
	Exámen perito traductor	4,000.00			
	Diplomado de desarrollo de tutores	112,000.00			
	Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y	\$ 74,172,643.03	\$ 74,168,556.69	\$ 4,086.34	0%
	Subsidio del Gobierno Federal	38,701,399.00	37,390,954.00	1,310,445.00	4%
	Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
	Programa de Inclusión	0.00	895,000.00	- 895,000.00	-100%
	PROEXOES	0.00	0.00	-	0%
	PRODEP	0.00	0.00	-	0%
	PROFOCIE	0.00	0.00	-	0%
	Subsidio Del Gobierno Estatal	34,531,250.03	35,360,375.00	- 829,124.97	-2%
	Fondo de Infraestructura	0.00	0.00	-	0%
	Otros Apoyos Estatal	939,994.00	0.00	939,994.00	0%
	PADES	0.00	0.00	-	100%
	Otros Ingresos y Beneficios	570,863.77	522,227.69	48,636.08	9%
	Ingresos Financieros	570,863.76	522,227.00	48,636.76	9%
	Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.01	0.69	-0.68	100%
	Suma de Ingresos	\$ 105,903,906.74	\$ 107,834,980.73	-\$ 2,453,301.68	-2%
EGRESOS					
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS					
Gastos de Funcionamiento					
	1000 Servicios Personales	69,103,335.45	68,281,115.91	822,219.54	1%
	2000 Materiales y Suministros	1,974,229.74	2,427,932.84	- 453,703.10	-19%
	3000 Servicios Generales	15,260,098.14	16,417,992.89	- 1,157,894.75	-7%
	Total de Gasto de Funcionamiento	86,337,663.33	87,127,041.64	- 789,378.31	-1%
	Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas				
	4000 Ayudas Sociales	1,547,870.98	925,267.02	622,603.96	67%
	4000 Donativos	173,080.00	175,733.00	- 2,653.00	-2%
	Total De Transf., Asig, Subsidios y Otras Ay	1,720,950.98	1,101,000.02	619,950.96	56%
	Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
	Estimaciones	8,291,950.19	8,680,435.74	- 388,485.55	-4%
	Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
	Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias	8,291,950.19	8,680,435.74	- 388,485.55	-4%
	Suma de Egresos	\$ 96,350,564.50	\$ 96,908,477.40	-\$ 557,912.90	-1%
	Exceso del Ingreso sobre Egreso	\$ 9,553,342.24	\$ 10,926,503.33	-\$ 1,373,161.09	-13%

Notas a los Estados Financieros:

Comentarios al comparativo de Estados Financieros

- 1.- La cuenta Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo por un saldo de \$8'808,658.23 tiene un aumento del 49 % esto debido a que se terminó de pagar el terreno de la unidad Cuauhtémoc y se encuentra en espera de su escrituración.
- 2.- La cuenta Maquinaria, otros equipos y herramientas tiene un saldo de \$11,301,612.52 tuvo un aumento del 84% respecto al año anterior debido a que se adquirieron equipos.
- 3.- La cuenta Licitaciones por un saldo de \$47,071.00 aumentó un 881%, esto debido a una mayor cantidad de licitaciones de bienes y servicios.
- 4.- La cuenta Programa de Inclusión por un saldo de \$0.00 registra una disminución del 100% debido a que no se han recibido ingresos.
- 5.- La cuenta de Ayudas Sociales tiene un saldo de \$1'574,870.98 registra un aumento del 67% esto debido al otorgamiento de becas en los meses de mayo y agosto de 2019.