

Revisión practicada a la

Universidad Tecnológica de
Chihuahua.

Septiembre y Octubre 2019

UTCH
RECIBIDO
A 3 ENE 2020
13:03
RECTORÍA

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	12
IV. ANEXOS	16
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	17
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	23

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 18 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 Octubre de 2019, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1° de Septiembre al 31 de Octubre 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 2 observaciones de auditoría que se contienen en el capítulo III del presente informe, denominado “Reporte de Observaciones”, mismas que deberán 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. Derivado de la revisión a la cuenta 1131-000-000-000 denominada “ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS” registra la subcuenta 1131-001-051-000 denominada “TOKA EASY GAS” con un saldo al 31 de Octubre de 2019 por un importe de \$81,765.070. De lo anterior se observa que no se aplicó el abono correspondiente al mes de Junio de 2019 por consumo de Gasolina por un importe de \$25,127.46 y comisión por un importe de \$614.80.
2. De la revisión a la cuenta 1236-622-046-000 denominada “CONSTRUCCIONES EN PROCESO / FAM 2014 - EDIFICIO UD. ACADÉMICA BIS” muestra un saldo al 31 de octubre de 2019 por un importe de \$24'968,301.86, el cual corresponde a la construcción del Edificio Unidad de Docencia BIS de 2 Niveles, así mismo dicha obra cuenta con acta de Entrega - Recepción del Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física (ICHIFE) de fecha 20 de febrero de 2018 con un valor de contrato de \$8'250,406.35. De lo anterior se observa que al 31 de Octubre de 2019 la Unidad de Docencia BIS de dos niveles según contrato no. ICHIFE-039/17 no se ha registrado en los Estados Financieros un importe de \$8'250,406.35 como parte de los bienes inmuebles propiedad de la Universidad.

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 2 observación de auditoría fincada en el periodo revisado, a 7 observaciones de meses anteriores, y 0 observaciones fincadas ejercicios anteriores, dando un total de 8 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 1° de Septiembre al 31 de Octubre 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
9	0	0	0	8

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 Octubre 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 Octubre 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 Octubre de 2019 de \$19,200,038.35; integrada por 4 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Valor de Mercado	Precio al Cierre	
						Fecha	Importe
1	'1-1-1-4-001-003-000	204480791	BBVA BANCOMER	PROPIOS	9,214,732.40	31/10/19	6,429,810.84
2	'1-1-1-4-001-037-000	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	2,182,776.36	31/10/19	2,196,507.53
3	'1-1-1-4-001-053-000	0112701138	BBVA BANCOMER	FEDERAL	7,530,412.88	31/10/19	7,664,087.63
4	'1-1-1-4-001-054-000	0112701170	BBVA BANCOMER	ESTATAL	102,897.30	31/10/19	2,909,632.35
			TOTAL		\$ 19,030,818.94		\$ 19,200,038.35

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

'1-1-3-1-001-000-000 ANTICIPO A PROVEEDORES Y POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Esta subcuenta muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$10,053,321.21 mostrando cargos por un importe de \$1'330,006.45 y abonos por un importe de \$32,530.95 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.

El análisis e integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1131-001-000-000		ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES O SERVICIOS				Saldo inicial :	9,351,438.24	
09-sep-19	E2016	ANTICIPO TARJETA	12,790.00		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
25-sep-19	E2216	ANTICIPO TARJETA	9,208.80		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
27-sep-19	E2233	ANTICIPO TARJETA	10,232.00		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
30-sep-19	D478	COMBUSTIBLE	32,230.80		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	TIN090211JC9	2,361.00	30/09/19
02-sep-19	E1972	ANTICIPO DEL 50%	531,130.93		JEANETH DOMINGUEZ HOLGUIN	DOHJ740109N71	2,650.00	19/08/19
10-oct-19	E2387	SOLICITUD DE GASOLINA	15,348.00		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	APLICACIÓN SOLICITUD EDWIN LUJAN		
28-oct-19	E2525	SOLICITUD DE GASOLINA	15,859.60		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	APLICACIÓN SOLICITUD EDWIN LUJAN		
31-oct-19	D579	FACTURA TOKA INTERNACIONAL		32,530.95	TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	TIN090211JC9	3,892	01/11/19
21-oct-19	E2501	ANTICIPO EQUIPO DE REFRIGERACIÓN	693,856.32		REFRIGERACIÓN Y CALEFACCIÓN AMBIENTAL SA DE CV	UTC/LPE/11/2019	3,503	18/10/19
31-oct-19	E2595	CASA DE CUIDADO DIARIO	9,350.00		CASAS DE CUISADO DIARIO AC	CCD070824L17	3,669	01/11/19
Total:			1,330,006.45	32,530.95		0.00	10,053,321.21	

Se verificó el contrato de adquisición UTCH/LPE/11/2019-A y se asistió personalmente a la apertura de propuestas y al fallo de la Licitación.

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

1151-000-000-000 ALMACENES/ MATERIALES EN TALLERES Y LABORATORIOS

Esta subcuenta muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$377,137.73, registrando movimientos de cargo por el mismo un importe en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo revisado de 2019, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo del periodo revisado. En dicha cuenta se registran los inventarios en talleres y laboratorios de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1151-002-000-000		ALMACENES / MATERIALES EN TALLERES Y LABORATORIOS				Saldo inicial :	0.00	
31-oct-19	D585	MATERIALES EN LABORATORIO	249,556.63		INVENTARIO AL 31/OCT/2019			
31-oct-19	D585	MATERIALES EN BODEGA	127,581.10		INVENTARIO AL 31/OCT/2019			
		Total:	377,137.73			0.00	377,137.73	

Se verificaron los inventarios realizados, los cuales dieron soporte a las pólizas de inicio para esta cuenta de almacenes, la cual fue una recomendación del Despacho del Organismo.

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

1236-000-000-0000 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$24,991,256.35, sin movimientos de cargo en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran las construcciones en proceso de los Edificios de la Universidad.

Se realizó análisis de la antigüedad de saldos, así como las entregas administrativas de dichas obras.

El Análisis e integración se detalla a continuación:

NUMERO DE CUENTA	CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
'1-2-3-6-000-000-000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	24,991,256.35	0.00	0.00	24,991,256.35
'1-2-3-6-622-000-000	EDIFICACION NO HABITACIONAL	24,991,256.35	0.00	0.00	24,991,256.35
'1-2-3-6-622-046-000	FAM 2014- EDIFICIO UD. ACAD. BIS	24,968,301.86	0.00	0.00	24,968,301.86
'1-2-3-6-622-053-000	FAM 2015 EDIF. DE DOCENCIA Y COMPLEMENTO BIBLIOTEC	22,954.49	0.00	0.00	22,954.49

De la revisión a la cuenta 1236-622-046-000 denominada “CONSTRUCCIONES EN PROCESO / FAM 2014 - EDIFICIO UD. ACADÉMICA BIS” muestra un saldo al 31 de octubre de 2019 por un importe de \$24'968,301.86, el cual corresponde a la construcción del Edificio Unidad de Docencia BIS de 2 Niveles, así mismo dicha obra cuenta con acta de Entrega - Recepción del Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física (ICHIFE) de fecha 20 de febrero de 2018 con un valor de contrato de \$8'250,406.35.

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

1241-515-008-000 EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$1'810,235.87, registrando movimientos de cargo por un importe de \$276,320.78 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo revisado, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Equipo de Cómputo de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1241-515-008-000		EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN				Saldo inicial :	1,533,915	
02-sep-19	E1973	RED INALAMBRIKA	69,600.00		COMPUTACION BAYTE INTEGRAL SA DE CV	CBI981002976	1266	14/08/19
24-sep-19	E1995	NO BREAK APC	26,030.40		TEAM IT SOLUCIONES SA DE CV		1,272.00	04/09/19
07-oct-19	E2379	ADQUISICION	180,690.38		NORDSTERD TECHNOLOGIES SA DE CV	NTE050922SN2	440	04/10/19
		Total:	276,320.78			0.00	1,810,235.87	

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

1246-569-036-000 MAQUINARIA / OTROS EQUIPOS

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$5,328,767.23 registrando movimientos de cargo por un importe de \$10,225.68 en el periodo revisado de 2019 Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo revisado, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de por Otros Equipos de maquinaria de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1246-569-036-000		MAQUINARIA / OTROS EQUIPOS				Saldo inicial :		
03-sep-19	E1978	COMPRESOR	10,225.68		CASA MYERS	CMY431220M62	218,832	04/09/19
		Total:	10,225.68			0.00	5,328,767.23	

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

5-1-3-3-339-017-000 SERVICIOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Octubre de 2019 por un importe de \$136,299.20, registrando movimientos de cargo por un importe de \$135,000.00 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del período, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. El análisis e integración de los movimientos del periodo revisado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
5133-339-017-000		SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS				Saldo inicial :	1,299.20	
15-oct-19	E2445	ACREDITACION TSU	135,000.00		CONCEJO DE ACREDITACION DE LA ENSEÑANZA DE LA INGENIERIA AC	CAE940722KN1	A912	10/10/19
		Total:	135,000.00			0.00	136,299.20	

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

5-2-4-1-001-009-000 AYUDAS SOCIALES A PERSONAS / BECAS ACADÉMICAS

Esta cuenta muestra un saldo al 31 de Octubre de 2019 por un importe de \$790,164.10, registrando movimientos de cargo por un importe de \$354,650.85 y movimientos de abono por \$354,650.85 en el mes de Octubre de 2019. 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	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
5241-001-009-000		AYUDAS SOCIALES A PERSONAS / BECAS ACADEMICAS				Saldo inicial :	6,000.00	
23-oct-19	D541	BECAS ACADEMICAS	194,095.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS DEPORTIVA	44,016.25		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS TRABAJADORES	16,485.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS INCLUSIÓN	18,600.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS ACADEMICAS	55,995.85		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS INCLUSIÓN	1,955.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS ACADEMICAS	9,565.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS ACADEMICAS	10,028.75		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS DEPORTIVA	3,910.00		RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS ACADEMICAS		269,684.60	RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS DEPORTIVA		47,926.25	RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS INCLUSIÓN		20,555.00	RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
23-oct-19	D541	BECAS TRABAJADORES		16,485.00	RECLASIFICACION DE POLIZA D-395 DEL 31/08/2019			
		Total:	354,650.85	354,650.85		0.00	790,164.10	

Existe un comité de becas, que es el que autoriza dichas becas académicas en el cuatrimestre de septiembre a diciembre de 2019.

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 Octubre de 2018 y Octubre 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

1-1-3-1-001-000-000 ANTICIPO A PROVEEDORES Y POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Esta cuenta muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$10,053,321.21 mostrando cargos por un importe de \$1'330,006.45 y abonos por un importe de \$32,530.95 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.

El análisis e integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Cargos	Abonos	Nombre del Proveedor	RFC	Numero de Factura	Fecha Factura
1131-001-000-000		ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES O SERVICIOS				Saldo inicial :	9,351,438.24	
09-sep-19	E2016	ANTICIPO TARJETA	12,790.00		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
25-sep-19	E2216	ANTICIPO TARJETA	9,208.80		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
27-sep-19	E2233	ANTICIPO TARJETA	10,232.00		SOLICITUD DE GASOLINA EDWIN LUJAN			
30-sep-19	D478	COMBUSTIBLE	32,230.80		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	TIN090211JC9	2,361.00	30/09/19
02-sep-19	E1972	ANTICIPO DEL 50%	531,130.93		JEANETH DOMINGUEZ HOLGUIN	DOHU740109N71	2,650.00	19/08/19
10-oct-19	E2387	SOLICITUD DE GASOLINA	15,348.00		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV		APLICACIÓN SOLICITUD EDWIN LUJAN	
28-oct-19	E2525	SOLICITUD DE GASOLINA	15,859.60		TOKA INTERNACIONAL SA DE CV		APLICACIÓN SOLICITUD EDWIN LUJAN	
31-oct-19	D579	FACTURA TOKA INTERNACIONAL		32,530.95	TOKA INTERNACIONAL SA DE CV	TIN090211JC9	3,892	01/11/19
21-oct-19	E2501	ANTICIPO EQUIPO DE REFRIGERACIÓN	693,856.32		REFRIGERACIÓN Y CALEFACCIÓN AMBIENTAL SA DE CV	UTC/LPE/11/2019	3,503	18/10/19
31-oct-19	E2595	CASA DE CUIDADO DIARIO	9,350.00		CASAS DE CUISADO DIARIO AC	CCD070924LI7	3,669	01/11/19
		Total:	1,330,006.45	32,530.95		0.00	10,053,321.21	

Se verificó el contrato de adquisición UTCH/LPE/11/2019-A, referente a la adquisición del Equipo de Refrigeración, y se asistió personalmente a la apertura de propuestas y al fallo de la Licitación.

PROBLEMÁTICA

09-10/2019

Derivado de la revisión a la cuenta 1131-000-000-000 denominada "ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS" registra la subcuenta 1131-001-051-000 denominada "TOKA EASY GAS" con un saldo al 31 de Octubre de 2019 por un importe de \$81,765.070. De lo anterior se observa que no se aplicó el abono correspondiente al mes de Junio de 2019 por consumo de Gasolina por un importe de \$25,127.46 y comisión por un importe de \$614.80.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Determinar el origen de las cuentas con anticipo a proveedores, realizar la aplicación en la cuenta de Anticipo del consumo de gasolina del mes de Junio de 2019 por un importe de \$25,127.46 y comisión por un importe de \$614.80, así como realizar un conciliación y depuración de la misma.

Preventiva:

Fortalecer los mecanismos de Control Interno para que las cuentas de Anticipos a proveedores sean aplicadas 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 las 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.

SITUACIÓN ACTUAL

1236-000-000-0000 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 31 de Octubre de 2019 por \$24,991,256.35, sin movimientos de cargo en el periodo revisado. En dicha cuenta se registran las construcciones en proceso de los Edificios de la Universidad.

Se realizó análisis de la antigüedad de saldos, así como las entregas administrativas de dichas obras.

El Análisis e integración se detalla a continuación:

NUMERO DE CUENTA	CUENTA	SALDO INICIAL	CARGOS	ABONOS	SALDO FINAL
'1-2-3-6-000-000-000	CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	24,991,256.35	0.00	0.00	24,991,256.35
'1-2-3-6-622-000-000	EDIFICACION NO HABITACIONAL	24,991,256.35	0.00	0.00	24,991,256.35
'1-2-3-6-622-046-000	FAM 2014- EDIFICIO UD. ACAD. BIS	24,968,301.86	0.00	0.00	24,968,301.86
'1-2-3-6-622-053-000	FAM 2015 EDIF. DE DOCENCIA Y COMPLEMENTO BIBLIOTEC	22,954.49	0.00	0.00	22,954.49

De la revisión a la cuenta 1236-622-046-000 denominada "CONSTRUCCIONES EN PROCESO / FAM 2014 – EDIFICIO UD. ACADÉMICA BIS" muestra un saldo al 31 de octubre de 2019 por un importe de \$24'968,301.86, el cual corresponde a la construcción del Edificio Unidad de Docencia BIS de 2 Niveles, así mismo dicha obra cuenta con acta de Entrega – Recepción del Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física (ICHIFE) de fecha 20 de febrero de 2018 con un valor de contrato de \$8'250,406.35.

PROBLEMÁTICA

10-10/2019

De la revisión a la cuenta 1236-622-046-000 denominada "CONSTRUCCIONES EN PROCESO / FAM 2014 - EDIFICIO UD. ACADÉMICA BIS" muestra un saldo al 31 de octubre de 2019 por un importe de \$24'968,301.86, el cual corresponde a la construcción del Edificio Unidad de Docencia BIS de 2 Niveles, así mismo dicha obra cuenta con acta de Entrega - Recepción del Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física (ICHIFE) de fecha 20 de febrero de 2018 con un valor de contrato de \$8'250,406.35. De lo anterior se observa que al 31 de Octubre de 2019 la Unidad de Docencia BIS de dos niveles según contrato no. ICHIFE-039/17 no se ha registrado en los Estados Financieros un importe de \$8'250,406.35 como parte de los bienes inmuebles propiedad de la Universidad. En el transcurso de la auditoría se solventa dicha observación.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Llevar a cabo el análisis de no haber efectuado el registro contable del acta Entrega -Recepción del Instituto Chihuahuense de Infraestructura Física (ICHIFE) de fecha 20 de febrero de 2018 con un valor de contrato de \$8'250,406.35 y exhibir copia fotostática de dicho registro.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para que en lo sucesivo las Entregas-Recepción sean recibidas y a su vez registradas en tiempo y forma.

Lo anterior con fundamento en:

Ley de Presupuesto y Contabilidad Gubernamental en sus siguientes artículos:

ARTÍCULO 84. Los entes públicos y los municipios deberán asegurarse que el sistema:

- I. Refleje la aplicación de los principios, normas contables generales y específicas e instrumentos que establezca el Consejo.
- II. Facilite el reconocimiento de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de los entes públicos.
- III. Integre en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado.
- IV. Permita que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información presupuestaria y contable.
- V. Refleje un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera de los entes públicos.

VI. Genere, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

VII. Facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos y los municipios.

ARTÍCULO 100. La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales, en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

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.

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	31/10/2019	0.00	31/10/2019	0.00
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/10/2019	0.00	31/10/2019	0.00
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	31/10/2019	44,872.13	31/10/2019	20,796.36
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	31/10/2019	271,068.56	31/10/2019	126,770.35
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	31/10/2019	395,902.43	31/10/2019	395,902.43
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NOMINA	31/10/2019	76,944.21	31/10/2019	49,550.95
7	1-1-1-2-001-010	0158529345	BBVA BANCOMER	FONDO CONTINGENCIA	31/10/2019	200,000.00	31/10/2019	200,000.00
8	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	31/10/2019	823,061.28	31/10/2019	823,061.28
9	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	31/10/2019	0.00	31/10/2019	0.00
10	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	31/10/2019	289,807.79	31/10/2019	274,590.39
11	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	31/10/2019	0.00	31/10/2019	0.00
12	1112-001-047	0111104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	31/10/2019	0.00	31/10/2019	0.00
13	1-1-1-2-001-050	0111946242	BBVA BANCOMER	PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	31/10/2019	283,668.97	31/10/2019	283,668.97
14	1-1-1-2-001-052	0112370948	BBVA BANCOMER	INADEM	31/10/2019	134,194.34	31/10/2019	134,194.34
15	1-1-1-2-001-053	0112701138	BBVA BANCOMER	FEDERAL	31/10/2019	90,937.73	31/10/2019	90,937.73
16	1-1-1-2-001-054	0112701170	BBVA BANCOMER	ESTATAL	31/10/2019	90,970.46	31/10/2019	90,970.46
17	1112-0002-003	0215070024120331	BANAMEX	NOMINA	31/10/2019	26,715.39	31/10/2019	26,715.39
				TOTAL		\$ 2,728,144.29		\$ 2,517,158.65

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												
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">EJERCICIO</th> <th style="text-align: center;">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">2014</td> <td style="text-align: right;">\$ 9,139,477.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: right;">12,051,740.35</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2016</td> <td style="text-align: right;">18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2017</td> <td style="text-align: right;">28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">\$ 68,589,470.23</td> </tr> </tbody> </table>	EJERCICIO	IMPORTE	2014	\$ 9,139,477.00	2015	12,051,740.35	2016	18,512,806.51	2017	28,885,446.37	TOTAL	\$ 68,589,470.23		
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														

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
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 números 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 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.	Presenta gestiones de cobro de los subsidios pendientes de recibir ante la Secretaria de Hacienda	Solventada Sustitución por nueva acción.

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL																																																																																				
01-01/2019	<p>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:</p> <table border="1" data-bbox="383 1257 1029 1669"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cuenta</th> <th colspan="2">Nombre</th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Concepto</th> <th>Cargos</th> <th>Abonos</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">3-2-2-0-000-000-000</td> <td colspan="2">RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">3-2-2-0-007-000-000</td> <td colspan="2">RESULTADO EJERCICIO 2017</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>28 Ene/2019</td> <td>Egresos</td> <td>109</td> <td>REINTEGRO DEL FONDO DE INFRAESTRUCTURA FAM/2017</td> <td>2 156.71</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>\$ 2,166.71</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">3-2-2-0-008-000-000</td> <td colspan="2">RESULTADO EJERCICIO 2018</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>01 Ene/2019</td> <td>Diario</td> <td>27</td> <td>GROS OPERATIVOS DE SUPERVISION PARA SUMINISTRO E INSTALACION DE PANELES SOLARE EN UT BIS FAM 2017</td> <td>102 976.07</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>01 Feb/2019</td> <td>Diario</td> <td>74</td> <td>CHEQUE CANCELADO JOSE DARIO CAMPOS QUINTERO BECA "QUEDATE CON NOSOTROS"</td> <td></td> <td>1 500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>28 Feb/2019</td> <td>Diario</td> <td>69</td> <td>CANCELADO VICTOR GASTAÑON ABREGO</td> <td></td> <td>125 018.06</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td>\$ 102,976.07</td> <td>\$ 126,518.06</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Total Enero a Febrero 2019</td> <td>\$105,132.78</td> <td>\$126,518.06</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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							\$ 2,166.71	-		3-2-2-0-008-000-000		RESULTADO EJERCICIO 2018					01 Ene/2019	Diario	27	GROS 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 GASTAÑON ABREGO		125 018.06						\$ 102,976.07	\$ 126,518.06		Total Enero a Febrero 2019				\$105,132.78	\$126,518.06		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																																																																																			
				\$ 2,166.71	-																																																																																		
3-2-2-0-008-000-000		RESULTADO EJERCICIO 2018																																																																																					
01 Ene/2019	Diario	27	GROS 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 GASTAÑON ABREGO		125 018.06																																																																																		
				\$ 102,976.07	\$ 126,518.06																																																																																		
Total Enero a Febrero 2019				\$105,132.78	\$126,518.06																																																																																		
03-04/2019	<p>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.</p>	Pendiente	Pendiente																																																																																				

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="375 889 1068 1427"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CONCEPTO</th> <th>SALDO 30 DE JUNIO DE 2019</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'1-1-2-3-000-000-000</td> <td>DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>'1-1-2-3-001-000-000</td> <td>FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 '1-1-2-3-001-030-000</td> <td>ERIKA GUTIERREZ ORTIZ</td> <td>20,237.06</td> </tr> <tr> <td>2 '1-1-2-3-001-116-000</td> <td>ROCIO FLORES</td> <td>493.36</td> </tr> <tr> <td>3 '1-1-2-3-001-143-000</td> <td>JESUS MANUEL MACIAS</td> <td>10,639.80</td> </tr> <tr> <td>4 '1-1-2-3-001-158-000</td> <td>DANIEL TALAVERA GOMEZ</td> <td>21,947.12</td> </tr> <tr> <td>5 '1-1-2-3-001-173-000</td> <td>ARTURO MONARREZ</td> <td>455.28</td> </tr> <tr> <td>6 '1-1-2-3-001-226-000</td> <td>VALENTIN GALLEGOS CHACON</td> <td>18,596.03</td> </tr> <tr> <td>7 '1-1-2-3-001-230-000</td> <td>PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON</td> <td>1,456.10</td> </tr> <tr> <td>8 '1-1-2-3-001-245-000</td> <td>ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO</td> <td>32,454.40</td> </tr> <tr> <td>9 '1-1-2-3-001-250-000</td> <td>LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ</td> <td>19,668.90</td> </tr> <tr> <td>10 '1-1-2-3-001-438-000</td> <td>RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA</td> <td>455.28</td> </tr> <tr> <td>11 '1-1-2-3-001-473-000</td> <td>BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES</td> <td>53,148.92</td> </tr> <tr> <td>12 '1-1-2-3-001-497-000</td> <td>LUIS FERNANDO JUAREZ</td> <td>5,000.00</td> </tr> <tr> <td>13 '1-1-2-3-001-531-000</td> <td>ANTONIO MOLINA DE LA ROSA</td> <td>2,500.00</td> </tr> <tr> <td>14 '1-1-2-3-001-542-000</td> <td>MARIA PATRICIA VAZQUEZ</td> <td>420.00</td> </tr> <tr> <td>15 '1-1-2-3-001-574-000</td> <td>LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ</td> <td>455.29</td> </tr> <tr> <td>16 '1-1-2-3-001-580-000</td> <td>MARTHA PATRICIA NARVAEZ GAMEROS</td> <td>2,500.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL \$</td> <td>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 '1-1-2-3-001-030-000	ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	20,237.06	2 '1-1-2-3-001-116-000	ROCIO FLORES	493.36	3 '1-1-2-3-001-143-000	JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80	4 '1-1-2-3-001-158-000	DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12	5 '1-1-2-3-001-173-000	ARTURO MONARREZ	455.28	6 '1-1-2-3-001-226-000	VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03	7 '1-1-2-3-001-230-000	PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON	1,456.10	8 '1-1-2-3-001-245-000	ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40	9 '1-1-2-3-001-250-000	LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.90	10 '1-1-2-3-001-438-000	RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA	455.28	11 '1-1-2-3-001-473-000	BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92	12 '1-1-2-3-001-497-000	LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000.00	13 '1-1-2-3-001-531-000	ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500.00	14 '1-1-2-3-001-542-000	MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420.00	15 '1-1-2-3-001-574-000	LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ	455.29	16 '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 '1-1-2-3-001-030-000	ERIKA GUTIERREZ ORTIZ	20,237.06																																																													
2 '1-1-2-3-001-116-000	ROCIO FLORES	493.36																																																													
3 '1-1-2-3-001-143-000	JESUS MANUEL MACIAS	10,639.80																																																													
4 '1-1-2-3-001-158-000	DANIEL TALAVERA GOMEZ	21,947.12																																																													
5 '1-1-2-3-001-173-000	ARTURO MONARREZ	455.28																																																													
6 '1-1-2-3-001-226-000	VALENTIN GALLEGOS CHACON	18,596.03																																																													
7 '1-1-2-3-001-230-000	PEDRO GERMAN DE REGIL MARRON	1,456.10																																																													
8 '1-1-2-3-001-245-000	ALMA CAROLINA RIOS CASTILLO	32,454.40																																																													
9 '1-1-2-3-001-250-000	LAURA LUZ LOPEZ LOPEZ	19,668.90																																																													
10 '1-1-2-3-001-438-000	RUBEN ALBERTO BARRIOS GARCIA	455.28																																																													
11 '1-1-2-3-001-473-000	BENJAMIN MARCELO PALACIOS PERCHES	53,148.92																																																													
12 '1-1-2-3-001-497-000	LUIS FERNANDO JUAREZ	5,000.00																																																													
13 '1-1-2-3-001-531-000	ANTONIO MOLINA DE LA ROSA	2,500.00																																																													
14 '1-1-2-3-001-542-000	MARIA PATRICIA VAZQUEZ	420.00																																																													
15 '1-1-2-3-001-574-000	LUIS DAVID ARELLANO GUTIERREZ	455.29																																																													
16 '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.																																																			
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:	Pendiente	Pendiente																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Cuenta</th> <th colspan="2">Nombre</th> <th></th> <th></th> <th>Saldo Inicial</th> </tr> <tr> <th>Fecha</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Concepto</th> <th>Cargos</th> <th>Abonos</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>'3-2-2-0-005-000-000</td> <td></td> <td></td> <td>RESULTADO EJERCICIO 2015</td> <td></td> <td>Saldo inicial :</td> <td>26,394,227.63</td> </tr> <tr> <td>08/Ago/2019</td> <td>Egresos</td> <td>1,736</td> <td>REINTEGRO DE FONDO FAM 2014</td> <td>1,128,128.00</td> <td></td> <td>25,266,099.63</td> </tr> <tr> <td>08/Ago/2019</td> <td>Egresos</td> <td>1,737</td> <td>REINTEGRO DE FONDO FAM 2015</td> <td>1,442,995.00</td> <td></td> <td>23,823,104.63</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Total:</td> <td>2,571,123.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>23,823,104.63</td> </tr> </tbody> </table>				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
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																																														

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL														
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.	Pendiente	Pendiente														
08-08/2019	<p>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:</p> <table border="1" data-bbox="391 1588 854 1870"> <thead> <tr> <th data-bbox="391 1588 594 1623">EJERCICIO</th> <th data-bbox="594 1588 854 1623">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="391 1623 594 1661">2014</td> <td data-bbox="594 1623 854 1661">10,764,980.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 1661 594 1698">2015</td> <td data-bbox="594 1661 854 1698">7,026,590.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 1698 594 1736">2016</td> <td data-bbox="594 1698 854 1736">18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 1736 594 1774">2017</td> <td data-bbox="594 1736 854 1774">28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 1774 594 1811">2018</td> <td data-bbox="594 1774 854 1811">7,701,679.00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 1811 594 1870">TOTAL</td> <td data-bbox="594 1811 854 1870">\$ 72,891,501.88</td> </tr> </tbody> </table>	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	Pendiente	Pendiente
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																

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

No. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de octubre de 2019	Saldo al 31 de octubre de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO					
Activo Circulante					
	Efectivo y Equivalentes	\$ 21,772,299.10	\$ 18,906,256.33	\$ 2,866,042.77	15%
1111	Efectivo	30,600.00	30,600.00	-	0%
1112	Bancos/Tesorería	2,517,158.65	10,616,092.07	- 8,098,933.42	-76%
1114	Inversiones Temporales	19,200,038.35	8,259,564.26	10,940,474.09	132%
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	24,502.10	0.00	24,502.10	0%
	Derechos de Recibir Efectivo	2,768,199.44	2,025,303.15	742,896.29	37%
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,768,199.44	2,025,303.15	742,896.29	37%
	Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
	Derechos de Recibir Bienes o Servicios	10,053,321.21	7,029,296.81	3,024,024.40	43%
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	10,053,321.21	7,029,296.81	3,024,024.40	43%
	Almacenes	377,137.73	0.00	377,137.73	0%
1151	Almacén de Materiales y Suministros	377,137.73	0.00	377,137.73	0%
	Total de Activo Circulante	\$ 34,970,957.48	\$ 27,960,856.29	\$ 7,010,101.19	25%
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	213,676,816.93	- 4,951,792.00	-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	29,943,048.35	- 4,951,792.00	-17%
	Bienes Muebles	72,368,043.58	66,931,377.99	5,436,665.59	8%
1241	Mobiliario y Equipo de Administración	28,389,969.43	26,473,482.38	1,916,487.05	7%
1242	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	27,750,489.39	29,405,976.93	- 1,655,487.54	-6%
1244	Equipo de Transporte	4,915,746.56	4,915,746.56	-	0%
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,311,838.20	6,136,172.12	5,175,666.08	84%
	Activos Intangibles	2,738,035.31	2,392,092.65	345,942.66	14%
1251	Software	2,730,683.36	2,387,932.36	342,751.00	14%
	Patentes	7,351.95	4,160.29	3,191.66	77%
	Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-84,098,748.17	-73,826,857.83	- 10,271,890.34	14%
	Total de Activo No Circulante	\$ 199,732,355.65	\$ 209,173,429.74	-\$ 9,441,074.09	-5%
	Total de Activo	\$ 234,703,313.13	\$ 237,134,286.03	-\$ 2,430,972.90	-1%
PASIVO					
Pasivo Circulante					
	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 3,275,520.86	\$ 3,117,129.17	\$ 158,391.69	5%
2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	-	0%
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	35,400.00	0.00	35,400.00	100%
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,802,864.75	1,765,619.02	37,245.73	2%
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,437,256.11	1,351,510.15	85,745.96	6%

No. Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de octubre de 2019	Saldo al 31 de octubre de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
2151	Provisiones A Corto Plazo	\$ 7,444,329.86	\$ 7,940,760.75	-\$ 496,430.89	-6%
2179	Otras Provisiones a Corto Plazo	7,444,329.86	7,940,760.75	- 496,430.89	-6%
	Otros Pasivos A Corto Plazo				
2199	Ingresos Por Clasificar	11,854.32	59,990.50	- 48,136.18	0%
	Total de Pasivo Circulante	\$ 10,731,705.04	\$ 11,117,880.42	-\$ 386,175.38	-3%
	Pasivo No Circulante				
2260	Provisiones a Largo Plazo	119,989.55	55,483.20	\$ 64,506.35	116%
	Total de Pasivo No Circulante	\$ 119,989.55	\$ 55,483.20	\$ 64,506.35	116%
	Total de Pasivo	\$ 10,851,694.59	\$ 11,173,363.62	-\$ 321,669.03	-3%
	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	52,973,373.80	60,207,313.10	-\$ 7,233,939.30	-12%
	Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	2,596,649.52	-2,527,985.91	\$ 5,124,635.43	-203%
	Total De Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 223,851,618.54	\$ 225,960,922.41	-\$ 2,109,303.87	-1%
	Total Pasivo y Hacienda Publica/Patrimonio	\$ 234,703,313.13	\$ 237,134,286.03	-\$ 2,430,972.90	-1%

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

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 de octubre de 2019	Saldo al 31 de octubre de 2018	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTIÓN				
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE				
Ingresos Propios	33,907,442.35	37,154,064.87	3,246,622.52	-9%
Colegiaturas	20,761,328.51	20,870,172.06	108,843.55	-1%
EGETSU			-	0%
Seguro	2,671,358.00	2,957,457.20	286,099.20	-10%
Servicios	1,782,344.48	1,985,183.50	202,839.02	-10%
Donativos	431,325.66	188,883.39	242,442.27	100%
Diplomado de Inglés	392,918.40	349,058.00	43,860.40	13%
Cursos de Servicios al Exterior	408,121.33	583,348.67	175,227.34	-30%
Proyectos Especiales	285,838.83	4,198,971.66	3,913,132.83	-93%
Otros Productos	243,830.14	251,249.55	7,419.41	-3%
Colegiaturas Ojinaga	430,096.50	523,580.75	93,484.25	-18%
Congresos-Eventos			-	0%
Colegiaturas Cuauhtemoc	253,759.00	551,009.59	297,250.59	-54%
Colegiatura Camargo			-	0%
Diplomado de Francés	171,547.00	150,870.00	20,677.00	14%
Títulos	4,158,285.00	4,539,480.50	381,195.50	-8%
Licitaciones	56,671.00	4,800.00	51,871.00	1081%
Diplomado en Diseño	10,000.00	0.00	10,000.00	100%
Fichas de Ingreso Chihuahua	826,400.00	0.00	826,400.00	100%
Fichas de Ingreso	13,535.00	0.00	13,535.00	100%
Curso de nivelación	751,000.00	0.00	751,000.00	100%
Certificación Solidworks	10,500.00	0.00	10,500.00	100%
Certificación Dalf /Delf	97,250.00	0.00	97,250.00	100%
Toefl (inglés)	31,333.50	0.00	31,333.50	100%
Exámen perito traductor	8,000.00	0.00	8,000.00	100%
Diplomado de desarrollo de tutores	112,000.00	0.00	112,000.00	100%
	\$ 93,454,921.05	\$ 87,459,177.16	\$ 5,995,743.89	7%
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	47,217,235.00	47,388,298.00	171,063.00	0%
Subsidio del Gobierno Federal	0.00	0.00	-	0%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	0.00	895,000.00	895,000.00	-100%
PROEEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	0.00	-	0%
PROFOCIE	45,297,692.05	39,019,879.16	6,277,812.89	16%
Subsidio Del Gobierno Estatal	0.00	0.00	-	0%
Fondo de Infraestructura	939,994.00	0.00	939,994.00	0%
Otros Apoyos Estatal	0.00	156,000.00	156,000.00	100%
PADES	828,515.98	701,808.39	126,707.59	18%
Otros Ingresos y Beneficios	828,515.97	701,794.41	126,721.56	18%
Ingresos Financieros	0.01	13.98	-13.97	100%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 128,190,879.38	\$ 125,315,036.44	\$ 2,875,828.96	2%
Suma de Ingresos				
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Gastos de Funcionamiento	91,197,396.33	89,340,436.22	\$ 1,856,960.11	2%
1000 Servicios Personales	2,419,145.01	3,369,385.84	950,240.83	-28%
2000 Materiales y Suministros	19,642,824.32	22,887,710.48	3,244,886.16	-14%
3000 Servicios Generales	113,259,365.66	115,597,532.54	2,338,166.88	-2%
Total de Gasto de Funcionamiento				
Transferencias, Asig., Subsidios y Otras	1,776,624.10	1,105,654.32	670,969.78	61%
4000 Ayudas Sociales	220,305.00	218,863.00	1,442.00	1%
4000 Donativos	1,996,929.10	1,324,517.32	672,411.78	51%
Total De Transf., Asig, Subsidios y Otras Ayudas				
Otros Gastos Y Perdidas Extraordinaria:	10,337,935.10	10,920,986.47	583,051.37	-5%
Estimaciones	0.00	0.00	-	0%
Otros Gastos	10,337,935.10	10,920,986.47	583,051.37	-5%
Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
	\$ 125,594,229.86	\$ 127,843,036.33	-\$ 2,248,806.47	-2%
Suma de Egresos				
	\$ 2,596,649.52	-\$ 2,527,999.89	\$ 5,124,649.41	-203%
Exceso del Ingreso sobre Egreso				

Notas a los Estados Financieros:

Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La cuenta Inversiones Temporales registra un saldo de \$19'200,038.35 tiene un aumento del 132% esto debido a que se recibieron ingresos Federales e Ingresos Propios que se pusieron en las cuentas de Inversión.
2. La cuenta Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo por un saldo de \$10'053,321.21 tiene un aumento del 43 % esto debido a que se terminó de pagar el terreno de la unidad Cuauhtémoc y se encuentra en espera de su escrituración.
3. 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.
4. La cuenta Licitaciones registra un saldo de \$56,671.00 aumentó un 1081%, esto debido a una mayor cantidad de licitaciones de bienes y servicios.
5. La cuenta Fichas Ingreso Chihuahua por \$826,400.00 aumentó un 100% respecto al ejercicio anterior, esto debido a que los ingresos propios se desglosaron por tipo de ingreso a partir de este mes de octubre
6. La cuenta Otros Programa de Inclusión por un saldo de \$0.00 registra una disminución del del 100% debido a que no se han recibido ingresos.
7. 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.