



*Fundación Coax y Asociados S.C.  
Despacho Contable*

**A la Secretaría de la Función Pública**

**Al Consejo Directivo de la Universidad Tecnológica de Parral**

### **Opinión**

Hemos auditado los Estados Financieros de la Universidad Tecnológica de Parral, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los estados de actividades, los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia del asunto descrito en el párrafo de Fundamento de Opinión desfavorable de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)**

Con la finalidad de armonizar su contabilidad de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la entidad se encuentra trabajando en la conformación del catálogo de cuentas, plan de cuentas, lista de cuentas que utilizará, así mismo, se adquirió un sistema de contabilidad gubernamental al Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) para la preparación y presentación de la información financiera a partir del ejercicio 2020. Los principales efectos de estas disposiciones se refieren a que los ingresos y egresos se contabilicen cuando se devenguen, es decir, cuando se tiene el derecho de cobro y la obligación de



*Fernández Cossu y Asociados, S.C.  
Despacho Contable*

pago, por haber prestado o recibido el servicio o bienes, independientemente de su cobranza o pago, así mismo, que se tenga un sistema de contabilidad gubernamental que reconozca todas las operaciones celebradas en tiempo real. En virtud de lo anterior, por los ejercicios 2019 y 2018, la información financiera del Ente no fue preparada ni se presenta de acuerdo con los criterios generales de contabilidad y de información establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión desfavorable (adversa).

#### **Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe.**

Las políticas utilizadas por la entidad para el reconocimiento contable de las operaciones, son principalmente en base a lo efectivamente cobrado o pagado; es decir, omitiendo el registro en base a lo devengado. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos con la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden



*Fondador Crea y Asociados, S.C.  
Despacho Contable*

no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados de la entidad sobre los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto, si la administración tiene la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente, o de



*Fernández Coza y Asociados, S.C.*  
*Despacho Contable*

forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es mayor que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones deliberadas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la administración del principio contable de negocio en marcha o entidad en funcionamiento y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada



*Fernández Conn y Asociados, S.C.  
Despacho Contable*

en los estados financieros o, si dicha revelación no es adecuada que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**Fernández Conn y Asociados, S.C.**

**C.P.C. M.I. Luz Elva Conn Fernández  
Hgo. Del Parral, Chih.  
Mayo 28 de 2020**

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### ACTIVO CIRCULANTE

#### NOTA 1. Efectivo y equivalentes en efectivo

En esta cuenta se incluyen los saldos que tienen las instituciones en sus cuentas corrientes, fondo de caja chica, bancos e inversiones temporales. En las cuentas de bancos se manejan para subsidios federales, estatales y propios. En la cuenta de inversiones temporales se traspasan los recursos para programas etiquetados hasta que se ejercen dichos recursos. La composición de esta cuenta es la siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Efectivo	14,000	14,000	0.00
Bancos/Tesorería	1,051,209	1,901,851	(850,642)
Inversiones Temporales	5,315,456	5,218,775	96,681
Total	6,380,665	7,134,626	(753,962)

Variación: La disminución en la cuenta de Bancos es por pagos a proveedores.

#### NOTA 2. Deudores Diversos

La cuenta de Deudores Diversos es igual que cualquier cuenta de activo que representa recursos económicos propiedad de la entidad que le generan un beneficio por la recuperación de las mismas en el transcurso del tiempo. Están constituidas por créditos a favor de la entidad, originadas por operaciones normales de la misma, como gastos por comprobar de funcionarios y empleados por viáticos, subsidios, cuentas por cobrar a entidades relacionadas y anticipos a proveedores.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Deudores Diversos	6,073,853	6,006,452	67,401
Total	6,073,853	6,006,452	67,401

Variación: El incremento en la cuenta se debe a variaciones por adeudos de subsidios de Gobierno Estatal.

Cabe aclarar que no se reconocen en la contabilidad los saldos deudores de los alumnos que deben inscripciones y representa una cantidad importante para la entidad.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

### NOTA 3. Anticipos a corto plazo

La cuenta de Anticipos a corto plazo representa los recursos entregados a proveedores para el cumplimiento de compromisos adquiridos con ellos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Anticipos a proveedores	92,835	1,165,795	(1,072,960)
Total	1,165,795	1,165,795	(1,072,960)

Variación: La disminución en la cuenta se debe a los recursos entregados a Computación Byte Integral por \$667,000 para compra de activo fijo, al Ing. Juan José Aranda Valencia \$245,069 por contrato de obra y a Top Importaciones \$166,429 por adquisición de camisas y playeras, fueron comprobados en este ejercicio.

### ACTIVO NO CIRCULANTE

#### NOTA 4. Activo Fijo

Esta cuenta representa los bienes de capital con que cuenta la entidad, las adquisiciones de bienes inmuebles, bienes muebles y activos intangibles. La cuenta se compone de lo siguiente:

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Bienes Inmuebles	57,986,910	57,741,841	245,069
Bienes muebles	47,911,964	46,313,592	1,598,372
Activos Intangibles	1,249,217	1,196,717	52,500
Total	107,148,091	105,252,150	1,895,941

Variación: Los incrementos en los activos se debe a lo siguiente: se realizaron obras en el edificio A de la entidad dentro de bienes inmuebles, se adquirieron dos vehículos y mobiliario y equipo educacional para laboratorios que está en los bienes muebles, así como software que está en los activos intangibles, durante el ejercicio 2019.

La entidad no reconoce las depreciaciones en los activos fijos.

### PASIVO CIRCULANTE

#### NOTA 5. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

Esta cuenta representa el dinero que debe la institución a proveedores, acreedores diversos, empleados (sueldos por pagar), impuestos por pagar.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Cuentas por pagar a corto plazo	4,725,222	5,671,193	(945,971)
Total	4,725,222	5,671,193	(945,971)

Variación: La disminución corresponde a pagos a proveedores y acreedores diversos.  
El saldo de la cuenta se compone de la siguiente manera:

Cuenta	Saldo Final
Sueldos y salarios por pagar a corto plazo	87,351
Proveedores por pagar a corto plazo	62,146
Retenciones y contribuciones por pagar a c.p.	2,099,390
Otras Cuentas por pagar (UTCH, PIRBO, ICHISAL)	2,307,337

Cabe mencionar que la entidad no cuenta con un fondo especial para contingencias laborales, ya sea por demandas, retiros, jubilaciones, etc.

### PATRIMONIO

#### NOTA 6. Hacienda Pública

Representa la participación del Estado y la Federación en el ente y está constituido por las aportaciones de éstos, las utilidades reinvertidas en la entidad, las utilidades libres, más otros renglones que por cualquier concepto, lo hayan incrementado o disminuido según su carácter.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Hacienda Pública	119,773,502	119,637,082	136,420
Total	119,773,502	119,637,082	136,420

Variación: Básicamente el incremento fue por adquisición de activos fijos.

### ESTADO DE ACTIVIDADES

#### NOTA 1. Ingresos y Otros Beneficios

Esta cuenta representa los ingresos de la entidad por transferencias, subsidios, bienes y servicios producidos y otros ingresos (intereses ganados), la cuenta se compone de:

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Ing. por vta. de bienes y serv.	6,715,334	5,706,141	1,009,193
Transf., asignaciones, subsidios	25,875,782	26,361,298	(485,516)
Otros ingresos y beneficios	418,668	900,290	(481,622)
Total	33,009,784	32,967,729	42,055

Variación: El incremento en los ingresos, es por aumento en ingresos propios como inscripciones, multas, cursos, tecnología y transporte de alumnos. La disminución en otros ingresos es porque se traspasaron las inversiones a la cuenta de cheques para adquisición de activos fijos y disminuyeron los intereses ganados. La disminución en transferencias, asignaciones y subsidios es por disminución en el subsidio federal.

### Nota 2. Gastos y Otras Pérdidas

Esta cuenta representa los gastos de la entidad, tanto de operación como de mantenimiento, sueldos por servicios personales y servicios básicos.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	PERIODO		VARIACION
	2019	2018	
Gastos de funcionamiento	31,079,346	31,177,613	(98,267)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	735,220	1,160,000	(424,780)
Total	31,814,566	32,337,613	(523,047)

Variación: La disminución en gastos de funcionamiento es por ahorros en diversos gastos de la entidad, como la renuncia del Director Administrativo, que no se contrató a otra persona en su lugar. Los gastos de subsidios disminuyeron por las becas del Conacyt.