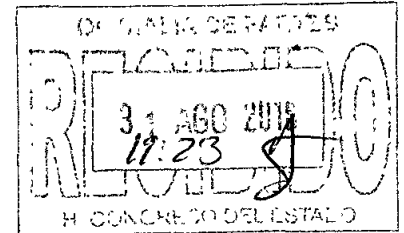


Chihuahua, Chih., a 30 de agosto de 2016

Asunto: Informe Técnico de Resultados de
Auditoría Financiera y Obra Pública

C. DIPUTADA M.A.R.H. MARÍA ELVIRA GONZÁLEZ ANCHONDO
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO



En cumplimiento al Programa Anual de Auditoría a realizarse durante el año 2016, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 83 bis y 172, de la Constitución Política del Estado de Chihuahua; 4 fracción IV, 7 fracción X, 11 fracción XXIII, 38 y 39 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, y derivado de la revisión efectuada a los Estados Financieros anexos a la Cuenta Pública de Gobierno del Estado y demás información requerida de la **Universidad Autónoma de Chihuahua**, relativa al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, misma que se llevó a cabo al amparo de la Orden de Auditoría y Oficio de Comisión número AECF II 030/16 de fecha 4 de abril de 2016, signado por el Auditor Especial de Cumplimiento Financiero, de esta Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, notificado el 6 de abril de 2016, al C.P. Norma Cecilia González Martínez, en su carácter de Directora Administrativa, tal y como quedó asentado en el Acta de Inicio de Auditoría, que para tal efecto se elaboró; y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, se formuló el Informe de Resultados de la revisión, mismo que fue notificado a dicho ente el día 1º de agosto de 2016, respecto del cual el organismo descentralizado que nos ocupa presentó un escrito con los anexos que consideró pertinentes para dar respuesta a las observaciones dentro del plazo legal otorgado a que hace referencia el antes citado artículo 34 de la Ley de Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, por lo que una vez integrada la respuesta en cuestión, se emite el presente Informe Técnico de Resultados en los siguientes términos:

Este documento presenta los resultados obtenidos mediante la aplicación de las Normas de Auditoría, a la materia sujeta a revisión.

Alcance y limitaciones

Fue revisada la información proporcionada por el ente de cuya veracidad es responsable, nuestra función consiste en expresar una opinión sobre la misma, en base a la revisión efectuada, mostrando únicamente los aspectos relevantes identificados durante el proceso, enunciando el resultado obtenido.

La información recopilada resulta suficiente para evaluar los aspectos previstos en la revisión, aquellos relativos al cumplimiento de su objeto social y al desarrollo propio de su gestión operativa, obteniendo con motivo de lo anterior evidencia de auditoría que proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el presente Informe Técnico de Resultados.

ÍNDICE

A) UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

- I. AUDITORÍA FINANCIERA
- II. AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA
- III. APARTADO DE OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
- IV. APARTADO DE AUDITORÍAS EXTERNAS
- V. DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

B) FACULTAD DE CIENCIAS DE LA CULTURA FÍSICA

- I. AUDITORÍA FINANCIERA
- II. APARTADO DE OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
- III. APARTADO DE AUDITORÍAS EXTERNAS
- IV. DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS
- V. OPINIÓN

A) UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

I. AUDITORÍA FINANCIERA

I.1. INTRODUCCIÓN

I.2. OBJETIVOS GENERALES

I.3. ESTADOS FINANCIEROS

I.4. INGRESOS

I.4.1. VARIACIONES DE INGRESOS ESTIMADOS CONTRA REALES

I.4.2. REVISIÓN DE INGRESOS

I.5. EGRESOS

I.5.1. VARIACIONES DE EGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA REALES

I.5.2. REVISIÓN DE EGRESOS

I.6. CUENTAS DE BALANCE

I.6.1. REVISIÓN DE CUENTAS DE BALANCE

I.6.2. BANCOS

I.6.3. INVERSIONES TEMPORALES

I.6.4. DEUDORES DIVERSOS

I.6.5. EDIFICIOS NO HABITACIONALES

I.6.6. CONSTRUCCIONES EN PROCESO

I.6.7. ADQUISICIONES

I.6.8. PROVEEDORES

I. AUDITORÍA FINANCIERA

I.1 INTRODUCCIÓN

La auditoría en materia financiera tiene como objeto fiscalizar, en forma posterior a la presentación de la cuenta pública y/o estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de fondos y programas; verificando que la gestión financiera se efectuara conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se haya realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del ente fiscalizado.

I.2. OBJETIVOS GENERALES

La Universidad Autónoma de Chihuahua es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado con personalidad jurídica, patrimonio y competencia propios, creado mediante Decreto N° 171 del 8 de diciembre de 1954, publicado en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado de Chihuahua.

Como Institución Pública de Educación Superior goza de autonomía para gobernarse, darse sus propios reglamentos, elegir de manera independiente a sus autoridades, planear y llevar a cabo sus actividades y aplicar sus recursos de acuerdo a las atribuciones que su ley le confiere y el artículo 3º, fracciones VII y VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; y tiene como objeto impartir la educación superior para formar profesionistas, investigadores y técnicos que contribuyan al desarrollo social, económico y cultural del estado y de la nación.

OBJETIVOS:

Coadyuvar en la construcción de una sociedad con mejor calidad de vida, generar, aplicar y difundir el conocimiento, fomentar la cultura, el deporte y demás actividades que impulsen la formación de un hombre nuevo capaz de impulsar las transformaciones que demanda la sociedad de Chihuahua.

I.3. ESTADOS FINANCIEROS

I.3.1. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

Concepto	2014	2015	Variación
<u>Activo</u>			
<u>Activo Circulante</u>			
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>			
Efectivo	\$ 427,166 33	\$ 478,135 48	\$ 50,969 15
Bancos	(74,140,011 66)	(69,925,599 98)	4,214,411 68
Inversiones temporales	265,073,793 98	201,375,007 79	(63,698,786 19)
Cuentas por cobrar	19,987,192.06	12,756,370 36	(7,230,821 70)
Deudores diversos	75,870,017 04	139,503,094.67	63,633,077 63
<u>Bienes o servicios a recibir</u>			
Anticipos a corto plazo	612,381 98	1,502,066 12	889,684 14
<u>Almacenes</u>			
Almacén de materiales y suministros de consumo	1,129,375.00	2,026,460 00	897,085 00
Otros activos circulantes	36,076,763.02	103,921,619 78	67,844,856 76
Total de Activo Circulante	\$ 325,036,677 75	\$ 391,637,154 22	\$ 66,600,476 47
<u>Activo no Circulante</u>			
<u>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</u>			6,087,033 13
Terrenos	\$ 482,666,763 98	\$ 485,890,843 98	\$ 3,224,080 00
Edificios no habitacionales	1,375,595,331 89	1,434,419,670 94	58,824,339 05
Construcciones en proceso	624,429,530 28	653,880,889 29	29,451,359 01
<u>Bienes muebles</u>			
Mobiliario y equipo	\$ 154,303,218 03	\$ 127,577,965 26	\$ (26,725,252 77)
Mobiliario y equipo académico	480,503,885 58	405,442,969.26	(75,060,916 32)
Equipo de transporte	74,219,683 47	71,270,883 39	(2,948,800 08)
Equipo de cómputo	197,391,391 69	172,900,254 78	(24,491,136 91)
Maquinaria y otros equipos y herramientas	12,530,475 84	8,628,579 85	(3,901,895 99)
Pie de cría	7,886,077 34	10,227,813 34	2,341,736.00
Acervo bibliográfico	7,317,428.34	7,838,645 47	521,217 13
Obras de arte	9,172,534 51	8,597,716 97	(574,817 54)
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	-	(550,185,296 82)	(550,185,296 82)
Otras inversiones	14,419,155 75	14,419,155 75	-
Otros activos no circulantes	370,288.83	400,157.61	29,868 78
Total de Activo no Circulante	\$ 3,440,805,765.53	\$ 2,851,310,249 07	\$ (589,495,516 46)
Total de Activo	\$ 3,765,842,443.28	\$ 3,242,947,403 29	\$ (522,895,039 99)
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivo Circulante</u>			
<u>Cuentas por Pagar a Corto Plazo</u>			
Servicios personales	\$ 3,520,467 13	\$ 4,642,458 52	\$ 1,121,991 39
Proveedores	17,178,460 04	14,914,137 73	(2,264,322 31)
Acreedores diversos	105,052,383 06	136,251,986 55	31,199,603 49
Cuenta liquidadora acreedora	27,988,772 07	(3,940,271 99)	(31,929,044 06)
Retenciones y contribuciones	11,701,649 93	12,213,584 22	511,934 29
Fondos de administración a corto plazo	191,968,880 41	104,052,658 43	(87,916,221 98)
Otros pasivos a corto plazo	870,425 07	101,376,249 15	100,505,824 08
Total de Pasivo Circulante	\$ 358,281,037.71	\$ 369,510,802 61	\$ 11,229,764 90
<u>Patrimonio</u>			
Aportaciones	\$ 628,299,957 94	\$ 627,980,429 42	\$ (319,528 52)
Ahorro/desahorro neto del ejercicio	116,575,402 00	181,156,621 00	64,581,219 00
Resultado de ejercicios anteriores	2,662,686,045 63	2,064,299,550.26	(598,386,495 37)
Total de Patrimonio	\$ 3,407,561,405 57	\$ 2,873,436,600.68	\$ (534,124,804 89)
Total de Pasivo más Patrimonio	\$ 3,765,842,443 28	\$ 3,242,947,403 29	\$ (522,895,039 99)

I.3.2. ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015

Concepto	2014	2015	Variación
<u>Ingresos de la Gestión</u>			
Ingreso por venta de bienes y servicios producidos	\$ 587,519,135.00	\$ 642,528,661.00	\$ 55,009,526.00
<u>Participaciones y Aportaciones</u>			
Convenios	190,333,373.00	190,198,541.00	(134,832.00)
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>			
Subsidios y subvenciones	1,312,412,881.00	1,468,172,761.00	155,759,880.00
Transferencias internas y asignaciones al sector público	39,271,484.00	44,258,287.00	4,986,803.00
Ayudas sociales	6,372,633.00	6,669,532.00	296,899.00
<u>Otros Ingresos y Beneficios</u>			
Otros ingresos financieros	7,006,011.00	6,445,334.00	(560,677.00)
Total de Ingresos	\$ 2,142,915,517.00	\$ 2,358,273,116.00	\$ 215,357,599.00
<u>Gastos y Otras Pérdidas</u>			
<u>Gastos de Funcionamiento</u>			
Servicios personales	\$ 1,371,117,598.00	\$ 1,411,668,243.00	\$ 40,550,645.00
Materiales y suministros	110,726,780.00	111,443,133.00	716,353.00)
Servicios generales	339,927,874.00	335,123,300.00	(4,804,574.00)
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>			
Becas y condonaciones	\$ 73,441,353.00	\$ 79,731,405.00	\$ 6,290,052.00
Pensionados	56,076,596.00	63,025,160.00	6,948,564.00
Ayudas sociales	65,524,599.00	81,024,991.00	15,500,392.00
Otros gastos	9,525,316.00	95,100,263.00	85,574,947.00
Total de Gastos	\$ 2,026,340,116.00	\$ 2,177,116,495.00	\$ 150,776,379.00
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	\$ 116,575,402.00	\$ 181,156,621.00	\$ 64,581,219.00

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Se validó el apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.4. INGRESOS

I.4.1. VARIACIONES DE INGRESOS ESTIMADOS CONTRA REALES

Se realizó un comparativo entre los ingresos estimados y los reales como sigue:

Concepto	Estimado	Real	Variación	%
Ingresos de la Gestión	\$ 741,012,774 00	\$ 642,528,661 00	\$ (98,484,113 00)	(13) (1)
Participaciones y Aportaciones	257,086,696 00	190,198,541 00	(66,888,155 00)	(26) (2)
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,197,664,354 00	1,519,100,581 00	321,436,227 00	27 (3)
Otros Ingresos y Beneficios	-	6,445,333 00	6,445,333 00	0 (4)
Total	\$ 2,195,763,824 00	\$ 2,358,273,116 00	\$ 162,509,292 00	7

EVALUACIÓN:

- 1) Variación que se deriva del decremento en las inscripciones de diplomados y maestrías.
- 2) Diferencia que se deriva del registro contable en la cuenta de fondos en custodia de los convenios federales de estos recursos, ya que se registran hasta el momento de su erogación.
- 3) Variación que se debe básicamente a que los importes mostrados en el presupuesto estuvieron en base a un programa mensual que la administración realizó y de acuerdo al presupuesto elaborado y el convenio firmado con la Secretaría de Educación Pública se firmó el 15 de enero de 2015 y en este se establecieron los importes a recibir los cuales fueron superiores.
- 4) Esta variación obedece a que la cuenta de otros ingresos y beneficios no se presupuesta, que corresponde al registro de rendimientos financieros.

I.4.2. REVISIÓN DE INGRESOS

Los ingresos totales y la muestra seleccionada para su revisión, se integran como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Subsidio federal	\$ 760,253,971.00	\$ 760,253,971.00	100 (1)
Subsidio estatal	518,787,674.00	518,787,674 00	100 (1)
Otros subsidios	188,981,116.00	188,981,116 00	100 (2)
Impuesto Universitario	44,258,287.00	44,258,287.00	100 (3)
Otras cuantas no revisadas	845,992,068.00	-	0
Total	\$ 2,358,273,116.00	\$ 1,512,281,048.00	64

Se solicitaron los convenios y ampliaciones de los subsidios estatales y federales, se cotejaron los ingresos contra las transferencias realizadas provenientes de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, se revisó el soporte documental y las cuentas bancarias asignadas para cada subsidio.

COMENTARIOS:

1) SUBSIDIO FEDERAL Y ESTATAL \$1,279,041,645.00

Importe que corresponde al convenio de apoyo financiero con el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Chihuahua con el objeto de establecer las bases conforme a las cuales se proporcionará subsidio a la Universidad durante el ejercicio fiscal 2015, por un importe de \$1,279,041,645.00, suscrito el 14 de enero de 2015; en la cláusula segunda, quedó establecido que la Secretaría de Educación Pública aportaría el 59.44% equivalente a la cantidad de \$760,253,971.00 y el Ejecutivo Estatal aportaría el 40.56% restante equivalente a la cantidad de \$518,787,674.00, para lo cual se abrirían cuentas bancarias para cada recurso tanto federal como estatal.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

2) OTROS INGRESOS FEDERALES \$188,981,116.00

Estos importes se integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
Convenio de apoyo para el saneamiento financiero	\$ 68,749,707 00	(a)
Fondo de Aportaciones Múltiples Infraestructura Educativa Superior (FAM)	56,875,187 00	(b)
Convenio de apoyo financiero para llevar la calidad de la educación superior	24,385,983 00	(c)
Convenio de apoyo financiero en el marco del programa de expansión en la oferta educativa en educación media superior y superior	10,661,901.00	(d)
Convenio de apoyo financiero en el marco del programa de estímulos al desempeño del personal docente	9,181,626 00	(e)
Convenio de apoyo para las reformas estructurales	8,973,712 00	(f)
Fondo de la Cultura 2015	6,993,000 00	(g)
Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa	3,160,000 00	(h)
Total	\$ 188,981,116 00	

COMENTARIOS:

a) CONVENIO DE APOYO PARA EL SANEAMIENTO FINANCIERO \$68,749,707.00

Corresponde al convenio de apoyo para el saneamiento financiero con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de destinar a los objetivos y metas descritos en el proyecto denominado "Saneamiento del déficit generado en el pago de seguridad social de la Universidad Autónoma de Chihuahua (Diferencial médico de Pensiones Civiles del Estado)", por un importe de \$68,749,707.00, suscrito el 8 de junio de 2015, el cual se depositó en la cuenta bancaria específica número 93256 de Banco Nacional de México, S.A., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

b) CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CON RECURSOS DEL FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM) \$56,875,187.00

Corresponde a los recursos FAM 2015, que se recibieron por parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, para la construcción de aulas edificio en 3 niveles de la Facultad de Ingeniería del Campus Parral, así como la construcción del vestíbulo, aulas para maestrías y laboratorios en dos niveles de la Facultad de Economía Internacional "Campus Parral" de la Universidad Autónoma de Chihuahua, recurso que se depositó en la cuenta bancaria específica N° 21505620538 del Banco Scotiabank, S.A. de C.V., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

c) CONVENIO DE APOYO FINANCIERO PARA ELEVAR LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR \$24,385,983.00

Corresponde al convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de ampliar y diversificar la oferta educativa de tipo superior descritos en el proyecto denominado "Aseguramiento de la Calidad de la Universidad Autónoma de Chihuahua", por un importe de \$24,385,983.00, suscrito el 31 de julio de 2015, el cual se depositó en la cuenta bancaria específica número 93221 del Banco Nacional de México, S.A., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

d) CONVENIO DE APOYO FINANCIERO EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE EXPANSIÓN EN LA OFERTA EDUCATIVA EN EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR Y SUPERIOR \$10,661,901.00

Corresponde al convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de establecer las bases conforme a las cuales esta Secretaría apoyaría financieramente a la Universidad para elevar la calidad de la educación superior que tiene a su cargo, descritos en el proyecto denominado "Proyecto de Expansión y Regionalización de la Oferta Educativa de la Universidad Autónoma de Chihuahua" por un importe de \$10,661,901.00, suscrito el 25 de mayo de 2015, el cual se depositó en la cuenta bancaria específica número 93248 del Banco Nacional de México, S.A., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

e) CONVENIO DE APOYO FINANCIERO EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE ESTÍMULOS AL DESEMPEÑO DEL PERSONAL DOCENTE \$9,181,626.00

Corresponde al convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de establecer bases conforme a las cuales, la SEP proporcionaría apoyo financiero complementario a la Institución durante el ejercicio fiscal 2015, para ser destinados a estímulos al desempeño de su personal docente, por única vez recursos públicos federales extraordinarios no regularizables por un importe de \$9,181,626.00, suscrito el 30 de junio de 2015, el cual se depositó en la cuenta bancaria específica número 93213 del Banco Nacional de México, S.A., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

f) CONVENIO DE APOYO PARA LAS REFORMAS ESTRUCTURALES \$8,973,712.00

Corresponde al convenio de apoyo financiero para el programa de carrera docente con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de destinarlo al cumplimiento de los objetivos, metas y acciones del proyecto Saneamiento del Sistema de Pensiones y Prestaciones Contingentes, por un importe de \$8,973,712.00, suscrito el 20 de julio de 2015, el cual se depositó en la cuenta bancaria específica número 93264 del Banco Nacional de México, S.A., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

g) FONDO DE LA CULTURA \$6,993,000.00

Corresponde a los recursos del Fondo de la Cultura 2015, que se recibieron por parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua para la construcción, ampliación y remodelación del Poliforo Cultural comunitario de la Universidad Autónoma de Chihuahua, recurso que se depositó en la cuenta bancaria específica N° 65504773896 del Banco Scotiabank, S.A. de C.V., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

h) PROGRAMA PARA LA INCLUSIÓN Y LA EQUIDAD EDUCATIVA \$3,160,000.00

Corresponde al convenio de apoyo financiero con el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública con el objeto de establecer bases conforme a las cuales, la SEP proporcionaría apoyo financiero complementario a la Institución durante el ejercicio fiscal 2014, a fin de que esta realizara el proyecto denominado Programa para la Inclusión y la Equidad Educativa, convenio firmado el 01 de agosto de 2014, recurso que se depositó en la cuenta bancaria específica N° 65504773896 del Banco Scotiabank, S.A. de C.V., obteniendo resultados satisfactorios del soporte documental, las transferencias efectuadas, así como el registro contable y depósito oportuno.

3) IMPUESTO UNIVERSITARIO \$44,258,287.00

Ingresos recibidos por concepto de tasa adicional por impuesto predial y sobre traslación de dominio, que se recibe mensualmente por parte de Gobierno del Estado de Chihuahua para el ejercicio 2015, el cual es depositado en la cuenta bancaria N° 21505477476 del banco Scotiabank, S.A. de C.V.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.5. EGRESOS

I.5.1. VARIACIONES DE EGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA REALES

Se llevó a cabo la comparación de los egresos reales y los presupuestados como sigue:

Concepto	Presupuesto	Real	Variación	%
Servicios personales	\$ 1,412,721,324.00	\$ 1,411,668,243.00	\$ 1,053,081.00	5
Servicios generales	313,601,752.00	335,123,300.00	(21,521,548.00)	6 (1
Materiales y suministros	138,416,816.00	111,443,133.00	26,973,683.00	5 (2
Ayudas sociales	73,513,579.00	81,024,991.00	(7,511,412.00)	20 (3
Becas	71,210,724.00	79,731,405.00	(8,520,681.00)	6 (4
Otros gastos	10,077,486.00	13,664,357.00	(3,586,871.00)	22 (5
Bienes muebles e inmuebles	176,222,030.00	6,087,033.13	170,134,996.87	97 (6
Pensionados	-	63,025,161.00	(63,025,161.00)	100 (7
Depreciación	-	81,435,906.00	(81,435,906.00)	100 (7
Totales	\$ 2,195,763,711.00	\$ 2,183,203,529.13	\$ 12,560,181.87	8

EVALUACIÓN:

- 1) Esta variación obedece principalmente a que no se consideró el pago por el servicio proporcionado para el apego del incentivo fiscal de devolución de impuestos federales que se compensaron.
- 2) Se tuvo un ahorro presupuestal en las cuentas de mantenimiento.
- 3) Se origina por el Programa de Movilidad Estudiantil para el estudio del idioma inglés en ELS Language Centers, los cuales se encuentran en diferentes ciudades de Estados Unidos; durante el ejercicio 2015 se beneficiaron con este programa 176 alumnos.
- 4) Variación que se origina por el incremento de becas, por el aumento de la matrícula estudiantil.
- 5) Se genera por más gastos en el costo de producción de las facultades de Zootecnia, Agrícolas y Ciencias Agrotecnológicas.
- 6) Esta variación se debe a que el presupuesto del ejercicio 2015 se tomó en cuenta Bienes Muebles e Inmuebles.
- 7) Variación que se debe a que los pensionados y la depreciación no fueron presupuestados.

I.5.2. REVISIÓN DE EGRESOS

Los egresos totales y la muestra seleccionada para su revisión, se integran como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
<u>Servicios Personales</u>			
Sueldos	\$ 562,461,392.07	\$ 562,461,392.07	100
Prima de antigüedad	123,020,429.55	123,020,429.55	100
Prima vacacional	34,236,777.09	34,236,777.09	100
Aguinaldo	75,737,967.04	75,737,967.04	100
Estímulos al desempeño	96,095,872.73	96,095,872.73	100
Otras prestaciones	156,070,029.36	62,837,903.71	40
<u>Materiales y Suministros</u>			
Papelería y materiales de apoyo	56,099,032.87	16,096,095.48	29
Vestuarios, blancos y prendas de protección	12,465,975.11	7,575,260.86	61
<u>Servicios Generales</u>			
Servicios de arrendamiento	4,674,534.96	1,901,576.66	41
Estudios, investigaciones y proyectos	91,381,577.81	20,707,954.25	23
Difusión e información	51,050,745.42	16,180,879.60	32
Mantenimiento y conservación de inmuebles	45,677,281.25	19,746,902.35	43
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>			
Becas y condonaciones	79,731,405.00	71,237,445.75	89
Ayudas sociales	81,024,991.00	27,557,516.43	34
Pensiones y jubilaciones	63,025,161.00	31,975,107.10	51
Otras cuentas no revisadas	644,363,323.74	-	0
Total	\$ 2,177,116,496.00	\$ 1,167,369,080.67	54

I.5.2.1. SERVICIOS PERSONALES

La muestra seleccionada se integra como sigue:

Concepto	Importe
Sueldos	\$ 562,461,392.07 (1)
Otras prestaciones	62,837,903.71 (2)
Prima de antigüedad	123,020,429.55 (3)
Estímulos al desempeño	96,095,872.73 (4)
Aguinaldo	75,737,967.04 (5)
Prima vacacional	34,236,777.09 (6)
Total	\$ 954,390,342.19

COMENTARIOS:

1) SUELDOS \$562,461,392.07

La erogación corresponde a los sueldos pagados por la Universidad de acuerdo al tabulador autorizado en los contratos colectivos para el ejercicio 2015 y los pagos se encuentran de acuerdo a lo manifestado en la nómina, el cálculo es el correcto y los recibos de nómina se encuentran firmados por el trabajador, se validó la dispersión bancaria contra los registros contables.

1.1.) PERSONAL ACADÉMICO DE TIEMPO COMPLETO INGRESADO EN EL EJERCICIO 2015.

Por el período sujeto a revisión se determinó que fueron otorgadas 25 plazas de base académicos de tiempo completo, de las cuales se verificó que cumplieran con lo establecido en el Estatuto de Personal Académico y el Reglamento de los Concursos para Ingresos Académicos; determinándose resultados satisfactorios de la revisión, ya que fueron elegidos mediante una convocatoria al concurso, dictamen y la aprobación por el Consejo y el nombramiento.

2) OTRAS PRESTACIONES \$62,837,903.71

Durante el período sujeto a revisión se efectuaron erogaciones por un importe de \$156,070,029.36 que corresponde al pago de diversos conceptos tales como ajustes al calendario, becas académicas, fallecidos, seguro de vida, compensaciones, entre otros; seleccionando una muestra de \$62,837,903.71 que corresponden a erogaciones pagadas por concepto de 12 tipos de claves de compensaciones que aparecen en la nómina; mismo que se integra de la siguiente manera:

Clave	Concepto	Tipo de empleados	Importe Pagado	
0110	Compensaciones	Base	\$ 30,236,602.04	(a)
0511	Aguinaldo personal contrato administrativo	Asimilables a sueldos	7,075,978.52	(b)
0171	Normal se paga cada mes	Base	4,627,938.28	(a)
0522	Bono anual personal administrativo unidad central	Asimilables a sueldos	2,821,700.48	(b)
0614	Convenios con fiscalía	Varios	1,194,000.00	(c)
0042	Extraordinaria pagos quincenales	Base	898,246.73	(a)
0512	Ajuste calendario	Asimilables a sueldos	785,220.34	(b)
0543	Vacaciones laboradas	Asimilables a sueldos	393,222.82	(b)
0212	Pagada por facultad	Base y asimilables	13,216,566.63	(b)
0326	Personal de la orquesta de la UACH	Asimilables a sueldos	305,787.60	
0557	Retroactivo compensación de unidad central	Asimilables a sueldos	290,442.70	(b)
0523	Bono anual personal administrativo facultad	Asimilables a sueldos	992,197.57	(b)
Total			\$ 62,837,903.71	

El sueldo presentado corresponde a la plantilla del organismo, y los pagos se encuentran soportados con la nómina, así como el cálculo es el correcto y los recibos de nómina se encuentran firmados por el trabajador y su dispersión bancaria contra los registros contables.

COMENTARIOS:

- a) Corresponde a la compensación normal que paga la Universidad mes a mes al personal.
- b) La Universidad le paga al personal que contrata bajo la figura de asimilable a sueldos las prestaciones de manera similar a los empleados de base.
- c) Corresponde a los convenios suscritos con la Fiscalía del Estado de Chihuahua con la finalidad de desarrollar proyectos en el marco del Programa Nacional de Previsión del Delito, en el cual se autorizan los proyectos a desarrollar por las facultades, quienes serán los encargados de integrar al personal que ellos consideren necesarios para el desarrollo del mismo.

Se determinaron resultados satisfactorios en la verificación del soporte documental y la dispersión bancaria.

3) PRIMA DE ANTIGÜEDAD \$123,020,429.55

Se validó que el cálculo de este concepto se haya realizado según lo establecido en las cláusulas 25 Contrato Colectivo de Trabajo celebrado con el Sindicato del Personal Académico de la Universidad y 77 del Contrato Colectivo de Trabajo que celebró la Universidad con el Sindicato de Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Chihuahua, además de verificar el correcto y oportuno registro contable de las erogaciones, obteniendo resultados satisfactorios.

4) ESTÍMULOS AL DESEMPEÑO \$96,095,872.73

El Programa de Estímulos al Desempeño Docente de la Universidad Autónoma de Chihuahua contempla el otorgamiento de estímulos económicos como reconocimiento al docente que ha desempeñado su trabajo académico, asimismo con el objeto de coadyuvar a la superación académica de la Institución.

El personal docente que participó debió contar con los siguientes requisitos: ser maestro de tiempo completo, tener tres o más años de antigüedad, tener grado mínimo de maestría o especialidad médica, un récord de asistencia en el último año del 90% mínimo, de la validación a los requisitos para el otorgamiento del estímulo, se obtuvieron resultados satisfactorios.

5) AGUINALDO \$75,737,967.04

Se validó que el cálculo de este concepto se haya realizado según lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo 2015 celebrado con el Sindicato del Personal Académico cláusula 30, inciso a) y el Contrato Colectivo de Trabajo celebrado con el Sindicato de Trabajadores al Servicios de la Universidad cláusula, 82; determinando que el pago por este concepto consistiría en 40 días de la nómina base, integrando la prima de antigüedad, verificando además el correcto y oportuno registro contable de las erogaciones; de lo que se obtuvieron resultados satisfactorios.

6) PRIMA VACACIONAL \$34,236,777.09

Se validó que el cálculo de este concepto se haya realizado según lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo 2015 celebrado con el Sindicato del Personal Académico cláusula 37, que corresponde a 25 días de la nómina base y el Contrato Colectivo de Trabajo celebrado con el Sindicato de Trabajadores al Servicios de la Universidad en la cláusula 69, que determina que el pago por este concepto consistiría en 26 días de la nómina base; se verificó además el correcto y oportuno registro contable de las erogaciones, obteniendo resultados satisfactorios.

I.5.2.2. PAPELERÍA Y MATERIALES DE APOYO

Esta cuenta se integra como sigue:

Proveedor	Importe	
Cengage Learning Editores, S.A de C.V.	\$ 6,904,390.48	(1)
Edusoft LTD	4,171,354.00	(2)
Bertha Alicia Valenzuela Licón	1,943,812.00	(3)
Grupo Saiko, S.A. de C.V.	1,930,451.00	(4)
Advanced Network Consulting, S.A. de C.V.	690,498.00	(5)
Tecnología y Diseño Publicitario, S.A. de C.V.	455,590.00	(6)
Total	<u>\$ 16,096,095.48</u>	

1) CENGAGE LEARNING EDITORES, S.A. DE C.V. \$6,904,390.48

Se celebró contrato abierto N° UACH.DA.A220102.2015.DC para la adquisición de libros de inglés "World English" y "Hello" por un precio unitario por libro de \$316.91 IVA incluido, estableciéndose como monto máximo un importe de \$8,873,536.00 incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 22 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Se adquirió mediante adjudicación directa de acuerdo al dictamen emitido el 22 de enero de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua, con fundamento en el artículo 102, fracción I del Apartado A, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes de la cuota de inscripción que realizó cada alumno al ingresar al ciclo escolar correspondiente.

2) EDUSOFT LTD \$4,171,354.00

Estas erogaciones corresponden al uso de la plataforma de la compañía israelí Edusoft LTD, la cual proporciona la plataforma digital del idioma inglés English Discoveries Online EDO y la generación de APIs Interfaz de Programación de Aplicaciones para poder tener ID (contraseñas de uso a la plataforma) para que alumnos, docentes y personal de la Universidad puedan tener acceso a libros digitales, clases virtuales, registros de inscripción, estadísticas, capacitación personalizada al equipo del Centro de Idiomas y asistencia técnica.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes de la cuota de inscripción que realizó cada alumno al ingresar al ciclo escolar correspondiente.

Este importe se integra como sigue:

Contrato	Importe	
UACH.DA A010901.2014 DC	\$ 2,126,889 60	(2.1
UACH.DA A010901.2015 DC	2,044,464 40	(2.2
Total	<u>\$ 4,171,354 00</u>	

2.1) Adjudicación directa del contrato abierto N° UACH.DA.A010901.2014.DC de 12,000 licencias del sistema de inglés English Discoveries Online (EDO) según dictamen de fecha 1° de septiembre de 2014, el cual establece que los bienes por adquirir son de una marca determinada en virtud que dicho software es el único que se ajusta al contenido académico y cumpliendo fehacientemente con los planes de trabajo del idioma inglés que establece la Universidad en apego al Artículo 102, fracción I del Apartado A, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento, Contratación de Servicio y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El monto mínimo de licencias es de 10,000 y máximo de 26,000 a un costo de \$13.64 dólares más IVA para licencias para diplomado y licencias para EDO full package por semestre de \$11.00 dólares más IVA, con una vigencia del 1° de septiembre de 2014 al 31 de agosto de 2015.

2.2) Adjudicación directa del contrato abierto N° UACH.DA.A010901.2015.DC de 11,000 licencias del sistema de inglés English Discoveries Online (EDO) según dictamen de fecha 2 de septiembre de 2015, el cual establece que los bienes por adquirir son de una marca determinada en virtud que dicho software es el único que se ajusta al contenido académico y cumpliendo fehacientemente con los planes de trabajo del idioma inglés que establece la Universidad en apego al Artículo 102 fracción I del Apartado A de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento, Contratación de Servicio y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El monto mínimo de licencias es de 10,000 y máximo de 26,000 a un costo de \$13.64 dólares más IVA por licencias para diplomado y licencias para EDO full package por semestre de \$11.00 dólares más IVA, con una vigencia del 1° de septiembre de 2015 al 31 de agosto de 2016.

3) BERTHA ALICIA VALENZUELA LICÓN \$1,943,812.00

Importe que corresponde a la contratación de servicios de impresión de títulos profesionales al proveedor Bertha Alicia Valenzuela Licón, mediante el procedimiento de adjudicación directa N° UACH.DA.A160101.2015.DC según dictamen de fecha 16 de enero de 2015; citando que los títulos que la Universidad necesita deben satisfacer ciertos requerimientos de seguridad en el material de impresión para evitar la falsificación o manejo inadecuado de los documentos; por lo cual amerita que la adquisición sea realizada por un proveedor en específico, que demostró satisfacer puntualmente dichas exigencias, fundamentando la excepción en el artículo 102, apartado A de la fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento, Contratación de Servicio y Obra Pública del Estado de Chihuahua.

El importe del contrato abierto de fecha 16 de enero de 2015 asciende a un monto máximo de hasta 6,000 piezas a un precio unitario de \$377.00 incluyendo el IVA, con una vigencia al 31 de diciembre de 2015.

4) GRUPO SAIKO, S.A. DE C.V. \$1,930,451.00

Se celebró contrato N° UACH.DA.A290601.2015.DC con la empresa Grupo Saiko, S.A. de C.V. por un importe de \$2,330,451.02 incluido el Impuesto al Valor Agregado, por concepto de la renovación del licenciamiento de Microsoft y fue asignado mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 29 de junio de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad, con fundamento en artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos provenientes del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas PROFOCIES 2014.

La diferencia por \$400,000.00 fue registrada en la cuenta contable inscripciones, cuotas y membresías.

5) ADVANCED NETWORK CONSULTING, S.A. DE C.V. \$690,498.00

Por medio del contrato de fecha 17 de junio de 2015 se adjudicó a la empresa denominada Advanced Network Consulting, S.A. de C.V., la licitación restringida por invitación a tres personas N° UACH.DA.A050501.2015.ITP para la adquisición de licencias de antivirus institucional, por un importe de \$880,498.00 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos provenientes del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas PROFOCIES 2014 y recursos propios.

La diferencia por \$190,000.00 fue registrada en la cuenta de software.

6) TECNOLOGÍA Y DISEÑO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V. \$455,590.00

Con fecha del 10 de junio de 2015 se celebró contrato N° UACH.DA.A.090601.2015.DC mediante adjudicación directa con la empresa Tecnología y Diseño Publicitario, S.A. de C.V. cuyo objeto fue la adquisición de 4,000 porta títulos para licenciatura y 1,000 para maestría, en color café con logo grabado y leyenda de la Universidad en color dorado; a un precio unitario de \$79.90 y \$73.15 más el IVA respectivamente, transacción llevada a cabo con recursos propios.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.2. VESTUARIO, BLANCOS Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS \$7,575,260.86

En esta cuenta se registraron erogaciones por \$12,465,975.11, seleccionando una muestra para su análisis de \$7,575,260.86, que representa el 61% del total, y se integra como sigue:

Nombre	Importe
Eva Lucrecia Ortiz Herrera	\$ 5,485,764.70 (1)
Nohe Sport, S.A. de C.V.	821,906.40 (2)
Pro Athletics, S de R.L. de M.I.	658,114.40 (3)
Juan Cristóbal Ojeda Campos	201,840.00 (4)
Cops Supply, S de R.L. de M.I.	195,982.00 (5)
Confecciones Exclusivas del Noroeste, S.A. de C.V.	91,315.20 (6)
María del Carmen Pizano Gutiérrez	65,000.00 (7)
Miguel Ángel Murguía Rojas	55,338.16 (8)
Total	\$ 7,575,260.86

Se verificó que se hayan celebrado los contratos correspondientes y sus procesos licitatorios, se constató que las erogaciones contaran con la documentación soporte y que cumplieran con la normatividad vigente.

COMENTARIOS:

1) EVA LUCRECIA ORTIZ HERRERA \$5,485,764.70

Este importe se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Uniformes para la Universiada Nacional 2015	\$ 3,334,669.40 (a)
Uniformes para los equipos representativos UACH	1,113,449.20 (b)
Equipo deportivo para la liga mayor de futbol americano	748,362.40 (c)
Uniformes exteriores	143,550.00 (d)
Equipo de tiro al blanco para Universiada Estatal 2015	75,864.00 (e)
Artículos deportivos	69,869.70 (f)
Total	<u>\$ 5,485,764.70</u>

a) Contrato de adquisición N° UACH.DA.A050301.2015.ITP celebrado el 16 de abril de 2015 con la C. Eva Lucrecia Ortiz Herrera, para formalizar la adquisición de equipamiento y artículos para los equipos deportivos representativos de la Universidad en la Universiada Nacional 2015 en la ciudad de Monterrey, Nuevo León por un importe de \$3,334,669.40 IVA incluido; dicha adjudicación se desprende de la licitación por invitación a cuando menos tres proveedores N° UACH.DA.A050301.2015.ITP que con fecha del 25 de marzo de 2015 el Comité de Adquisiciones de esta Universidad emitió acta de fallo del mismo número a favor del proveedor.

b) Con fecha del 20 de febrero de 2015, el Comité de Adquisiciones de la Universidad emitió el dictamen de adjudicación, que se desprendió de la licitación por invitación a cuando menos tres proveedores N° UACH.DA.A020201.2015.ITP, relativa a la adquisición de equipamiento y artículos para los equipos deportivos representativos, así como torneos inter-facultades ganando 147 partidas de las 173 licitadas por un importe total de \$1,150,685.20 IVA incluidos. En esta cuenta se registraron \$1,113,449.20 que corresponde a vestuario y artículos deportivos, los \$37,236.00 restantes se registraron en la cuenta de mobiliario y equipo deportivo. De la revisión se determinaron resultados satisfactorios.

c) Se celebró contrato de adquisición N° UACH.DA.A240401.2015.DC con la persona física Eva Lucrecia Ortiz Herrera por la adquisición de equipo deportivo para el equipo de la liga mayor de futbol americano, solicitado por la Coordinación de Deportes, Activación Física y Recreación de la Universidad y acorde a los establecido el 24 de abril de 2015 en el dictamen de adjudicación directa N° UACH.DA.A240401.2015.DC; dicho contrato fue celebrado el 24 de abril de 2015 por un importe total de \$919,259.40 IVA incluido. En esta cuenta se registraron \$748,362.40 que corresponde a vestuario y artículos deportivos, los \$170,897.00 restantes se registraron en la cuenta de material y suministros médicos.

d) Contrato-pedido N° A-634 del 20 de febrero del 2015 a nombre del proveedor Eva Lucrecia Ortiz Herrera, por la adquisición de 75 uniformes exteriores marca Under Armour color blanco con logos bordados de la Universidad para el equipo de porras mixto y femenino por un importe de \$143,550.00 IVA incluido.

e) Adquisición de equipo de tiro al blanco para la Universiada Estatal 2015 por un importe total de \$75,864.00 IVA incluidos a la C. Eva Lucrecia Ortiz Herrera, según contrato-pedido N° A-337 del 30 de enero de 2015.

f) Importe erogado por la adquisición de artículos deportivos tales como balones de fútbol soccer, handball, basquetbol, voleibol, medicinales, pelotas y bats de béisbol, casacas, redes de fútbol, tableros de ajedrez, baloneras y chalecos con peso para el torneo inter-facultades, según contrato-pedido N° A-3639, A-3551 y A-3516 por un importe total \$69,869.70 IVA incluidos.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

2) NOHE SPORT, S.A. DE C.V. \$821,906.40

Este importe se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Uniformes para los equipos representativos UACH	\$ 506,189.20 (a)
Playeras y cachuchas torneo interfacultades	315,717.20 (b)
Total	<u>\$ 821,906.40</u>

COMENTARIOS:

a) Con fecha del 20 de febrero de 2015 el comité de adquisiciones de la Universidad emitió el dictamen de adjudicación que se desprendió de la licitación por invitación a cuando menos tres proveedores N° UACH.DA.A020201.2015.ITY, relativa a la adquisición de equipamiento y artículos para los equipos deportivos representativos, así como torneos inter-facultades ganando 18 partidas de las 173 licitadas por un importe total de \$506,189.20 IVA incluidos. De la revisión se determinaron resultados satisfactorios.

b) Importe erogado por la adquisición de 3,798 playeras de algodón impresas y 460 cachuchas bordadas para el torneo inter-facultades, según contrato-pedido N° A-3685 del 14 de septiembre del 2015 por un importe total \$315,717.20 IVA incluidos.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

3) PRO ATHLETICS, S DE R.L. DE M.I. \$658,114.40

Este importe se integra de la siguiente manera:

Contrato- pedido	Concepto	Importe	
A-1549	Uniformes liga mayor de futbol americano	\$ 196,736 00	(a)
A-733	Uniformes intefacultades	186,412 00	(b)
A-1403	Uniformes categoría midget y juvenil novatos	104,678 40	(c)
A-3640	Uniformes liga intermedia de futbol americano	95,120 00	(d)
A-5258	Uniformes para equipo infantil	75,168 00	(e)
Total		\$ 658,114 40	

COMENTARIOS:

a) Contrato-pedido N° A-1549 del 24 de abril del 2015, a nombre del proveedor Pro Athletics, S de R.L. de M.I. por la adquisición de 200 shorts, 300 playeras, 140 jerséis blocker de juego y 140 fundas en spandex para el equipo de liga mayor de futbol americano de las Águilas de la Universidad por un importe de \$196,736.00 IVA incluido.

b) Importe erogado por la adquisición de 240 uniformes completos para el equipo de futbol americano y 182 uniformes para el equipo de tochito femenino, según contrato-pedido N° A-733 del 27 de febrero de 2015 por un importe total de \$186,412.00 IVA incluido a la empresa Pro Athletics, S de R.L. de M.I.

c) Con fecha del 16 de abril de 2015 y bajo el contrato-pedido A-1403 se adquirieron 94 uniformes para los equipos de futbol categorías midget y juvenil novatos por un importe de \$104,678.40 IVA incluido.

d) Erogación del 11 de septiembre de 2015 por la adquisición de 200 jerséis para el equipo de futbol americano liga intermedia por un importe total de \$95,120.00 IVA incluido.

e) Adquisición de 90 uniformes para el equipo infantil de las Águilas de la UACH por un importe de \$75,168.00 a la empresa Pro Athletics, S de R.L. de M.I. del 7 de diciembre de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

4) JUAN CRISTÓBAL OJEDA CAMPOS \$201,840.00

Contrato-pedido N° A-693 del 25 de febrero del 2015, a nombre del proveedor el C. Juan Cristóbal Ojeda Campos por la adquisición de 57 uniformes para la orquesta sinfónica de la Universidad por un importe de \$201,840.00 IVA incluido, según factura N° 034.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

5) COPS SUPPLY, S DE R.L. DE M.I. \$195,982.00

Erogación por la adquisición de 56 playeras tipo polo, 60 camisas de manga larga, 113 pantalones y 56 gorras para el personal de vigilancia a la empresa Cops Supply, S de R.L. de M.I. de acuerdo al contrato-pedido N°A-2557 del 11 de junio de 2015, dicha adquisición tuvo un costo de \$195,982.00 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

6) CONFECCIONES EXCLUSIVAS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V. \$91,315.20

Importe erogado por la adquisición de 30 uniformes ejecutivos para el personal femenino que labora en la unidad de servicio médico, según contrato-pedido N° A-2209 del 26 de mayo de 2015 por un importe de \$91,315.20 a cargo de la empresa Confecciones Exclusivas del Noroeste, S.A. de C.V.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

7) MARÍA DEL CARMEN PIZANO GUTIÉRREZ \$65,000.00

Adquisición de un kit de diferentes pelotas, aros, cuerdas y conos por un importe total de \$65,000.00 IVA incluido a la C. María del Carmen Pizano Gutiérrez, según contrato-pedido N° A-3763 del 18 de septiembre de 2015; dicha adquisición forma parte del proyecto de aseguramiento de la calidad a través del fortalecimiento de la capacidad y competitividad académica.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

8) MIGUEL ÁNGEL MURGÍA ROJAS \$55,338.16

Contrato-pedido N° A-1182 del 24 de marzo de 2015, a nombre del proveedor el C. Miguel Ángel Murgía Rojas por la adquisición de diversos instrumentos de la banda de guerra de la Universidad por un importe de \$55,338.16 IVA incluido, según factura N° A3133.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.4. ARRENDAMIENTOS

Por el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un importe de \$4,674,534.96, analizándose una muestra de \$1,901,576.66 que representa el 41% del total, y se integra como sigue:

Proveedor	Concepto	Importe
Impresos Gace, S. de R.L. de C.V	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	\$ 672,771.72 (1)
Adolfo Francisco Baca Magaña	Renta de inmueble para estacionamiento	311,808.00 (2)
Copyrent del Noroeste, S.A de C.V.	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	387,548.43 (3)
Desarrollos Turísticos Cedro, S.A de C.V	Renta de casa habitación del personal docente	120,000.00 (4)
Unicopy Corporación de México, S.A de C.V.	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	176,715.11 (5)
Alejandro Alberto Antúnez Rivas	Renta de casa habitación del personal docente	83,400.00 (6)
María de la Cruz Gil Cervera	Renta de casa habitación del personal docente	69,333.40 (7)
Juan Manuel Ruacho Estrada	Renta de casa habitación del personal docente	80,000.00 (8)
Total		\$ 1,901,576.66

Se revisó que se hayan realizado los procesos licitatorios en base a la normatividad aplicable y celebrado los contratos correspondientes, constatando que las erogaciones contarán con la documentación soporte y que cumplieran con los requisitos fiscales aplicables.

COMENTARIOS:

1) IMPRESOS GACE, S. DE R.L. DE C.V. \$672,771.72

Contrato de arrendamiento N° UACH.DA.A040104.2015.C, firmado el 15 de febrero de 2015, con el proveedor Impresos Gace, S. de R.L. de C.V., que tiene por objeto formalizar el arrendamiento a favor de diversas áreas administrativas de la Universidad consistente en la renta de fotocopadoras, el cual se estipula una renta mensual de las copias que incluye por mes de consumo mínimo la cantidad de \$672,771.72, más el costo excedente de \$0.19 centavos más IVA, con una vigencia a partir del 4 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2015.

2) ADOLFO FRANCISCO BACA MAGAÑA \$311,808.00

Contrato de arrendamiento que celebran con el proveedor Adolfo Francisco Baca Magaña, firmado el 01 de septiembre de 2014, con el objeto en que el arrendador concede a la Universidad el uso y goce del inmueble ubicado en la calle Vicente Guerrero N° 1203 y 1205, de la colonia Centro de la ciudad de Chihuahua, con superficie de 863.29 metros cuadrados, para estacionamiento de vehículos propiedad de la universidad o de sus empleados, en donde la Universidad se obliga a pagar mensualmente la cantidad de \$33,600.00 más el impuesto al valor agregado, pagando un importe de enero a agosto de 2015 por \$311,808.00, la vigencia del presente contrato será a partir del 1° de septiembre de 2014, concluyendo el día 1° de septiembre del 2015.

3) COPYRENT DEL NOROESTE, S.A DE C.V. \$387,548.43

Contrato de Arrendamiento N° UACH.D.A.040102.2015.C., celebrado con el proveedor Copyrent del Noroeste, S.A de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015, el objeto del presente contrato consiste en que el proveedor entrega el uso y goce temporal a la Universidad de 17 máquinas fotocopadoras. En el supuesto de que la Universidad exceda el numero mensual de impresiones contempladas para cada bien, se pagará la cantidad de \$0.18 centavos por cada copia excedente, la vigencia del presente contrato es a partir del 04 de enero hasta el 31 de diciembre de 2015.

4) DESARROLLOS TURÍSTICOS CEDROS, S.A DE C.V. \$120,000.00

Contrato de arrendamiento celebrado el 1° de noviembre de 2013, con el proveedor Desarrollos Turísticos Cedro, S.A de C.V., que tiene por objeto el uso o goce temporal del inmueble ubicado en la calle Cedro esquina con Jose Martí número 308, suite 108 colonia Granjas de la ciudad de Chihuahua, debiendo ser utilizado como casa habitación para maestros del diplomado de chino-mandarín en diversos niveles, siendo un total de 6 maestros de origen extranjero. Se pagó un importe de \$120,000.00 de los meses de enero a octubre de 2015. La vigencia del contrato sería a partir del 1° de noviembre de 2013 hasta el 31 de octubre de 2015, la Universidad se obligó a pagar por concepto de renta la cantidad mensual de \$12,000.00 IVA incluido.

5) UNICOPY CORPORACIÓN DE MEXICO, S.A. \$ 176,715.11

Contrato de Arrendamiento N° UACH.DA.A040103.2015.C., celebrado con el proveedor Uni Copy Corporación de México, S.A de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015, el cual tiene por objeto formalizar la prestación del servicio a favor de diversas áreas administrativas de la Universidad consistentes en la renta de fotocopadoras. En el supuesto de que la Universidad exceda el numero mensual de impresiones contempladas para cada bien, se pagaría la cantidad de \$0.15 centavos por cada copia excedente, la vigencia del presente contrato fue a partir del 04 de enero hasta el 31 de diciembre de 2015.

6) ALEJANDRO ALBERTO ANTÚNEZ RIVAS \$83,400.00

Contrato de Arrendamiento celebrado el 08 de octubre de 2014, con el proveedor Alejandro Alberto Antúnez Rivas, el cual tiene por objeto el uso y goce temporal del inmueble ubicado en la calle Blas Cano de los Ríos N° 702 y del lote de terreno sobre el cual se encuentra construida del fraccionamiento San Felipe del Real, cuyo propietario es Alejandro Alberto Antúnez Rivas, debiendo ser utilizado como casa habitación para el Dr. Teng Xueming, Director Académico del Instituto Confucio, donde se imparte el diplomado de chino-mandarín. La vigencia del contrato sería a partir del 8 de octubre de 2014 y hasta el 08 de octubre de 2015, la Universidad se obligó a pagar la cantidad mensual de \$9,000.00 IVA incluido. Se pagó un importe de \$83,400 por el ejercicio 2015.

7) MARÍA DE LA CRUZ GIL CERVERA \$69,333.40

Contrato de Arrendamiento celebrado con el proveedor María de la Cruz Gil Cervera, firmado el 20 de septiembre de 2014, consistente en la transmisión del uso y goce temporal de un departamento amueblado ubicado en la calle Juan Domínguez de Mendoza N° 205 en la colonia San Felipe, cuyo propietaria es María de la Cruz Gil Cervera, debiendo ser utilizado como casa habitación por personal docente del diplomado de chino-mandarín. Se pagó un importe de \$69,333.40, durante el ejercicio 2015, la vigencia del contrato será a partir del 20 de septiembre de 2014 y hasta el 20 de septiembre de 2015, la Universidad se obliga a pagar la cantidad mensual de \$8,000.00 IVA incluido.

8) JUAN MANUEL RUACHO ESTRADA \$80,000.00

Contrato de arrendamiento celebrado el 1° de abril de 2014 con el proveedor Juan Manuel Ruacho Estrada, teniendo como objetivo el uso y goce temporal del inmueble, ubicado en la calle ayuntamiento, esquina con calle Ramón Guzmán, número 1701, colonia Magisterial y Burocrática de la ciudad de Chihuahua, cuyo propietario es Juan Manuel Ruacho Estrada, debiendo ser utilizado como casa habitación para Zhao Xioli, maestra del diplomado de chino-mandarín, la vigencia del contrato es a partir del 1° de abril de 2014 al 31 de octubre de 2015, la Universidad se obligó a pagar la cantidad mensual de \$8,000.00 que ya incluye el IVA. El importe pagado durante el ejercicio 2015 fue de \$80,000.00

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.5. ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y PROYECTOS \$91,381,577.81

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$91,381,577.81, del cual se revisó un importe de \$20,707,954.25 que representa un 22% del total, como a continuación se detalla:

Nombre	Concepto	Importe
Servicios Integrales Aurífero, S de R L de C V	Asesorías fiscales en materia del Impuesto sobre la Renta	\$ 13,920,000 00 (1)
Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI)	Fortalecer la operación de los Servicios Educativos de Tipo Superior	4,812,083 62 (2)
Programa Desarrollo del Sistema Integral de Gestión	Honorarios Personas Físicas	1,336,320 00 (3)
Valuaciones Actuariales del Norte, S C	Evaluación Actuarial del Sistema de Pensiones	639,550 63 (4)
Total		\$ 20,707,954 25

Se revisaron auxiliares y pólizas contables, que se hayan celebrado los contratos correspondientes, así como el apego a los mismos, se constató que las erogaciones contarán con documentación soporte y que cumplieran con la normatividad vigente.

COMENTARIOS:

1) SERVICIOS INTEGRALES AURÍFEROS, S. DE R. L. DE C.V. \$13,920,000.00

Corresponde al pago de servicios profesionales prestados a la Universidad Autónoma de Chihuahua, según contrato de prestación de servicios número UACH.DA.A041101.2014.DC con fecha del día 5 del mes de noviembre de 2015, celebrado con Servicios Integrales Auríferos, S. de R. L. de C.V., cuyos propietarios son Luis Carlos y María Guadalupe Terrazas Cano. El contrato señala que el proveedor recibirá por concepto de pago de los servicios la cantidad total de un 12% del monto recibido por motivo del trámite para la obtención del aprovechamiento del estímulo fiscal, basado en el Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 5 de diciembre de 2008, el contrato entrará en vigor a partir de la fecha de su firma y hasta agotar los saldos generados por los servicios contratados, así como hasta que se extinguieran las facultades de fiscalización hacia la Universidad, respecto de los impuestos y ejercicios materia de contrato.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

2) PROGRAMA INTEGRAL DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL (PIFI) \$4,812,083.62

Convenio de colaboración y apoyo C/PROFOCIE 2015-08MSU0017H, que en el marco del Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas, celebraron por una parte, la Secretaría de Educación Pública y la Universidad Autónoma de Chihuahua, con el fin de establecer las bases conforme a las cuales la SEP apoyaría a la Institución con recursos públicos federales extraordinarios no regularizables, correspondientes al ejercicio fiscal 2015, para fortalecer la operación de los servicios educativos de tipo superior que ofrece, considerando la planeación contenida en su PIFI 2014-2015.

La SEP, por conducto de la Dirección General de Educación Superior Universitaria, se obligó a aportar a la Institución, con base en su disponibilidad presupuestaria en el ejercicio fiscal 2015 la cantidad de \$13,669,861.00. La vigencia del convenio fue del 27 de octubre al 31 de diciembre de 2015.

Estos recursos fueron utilizados para el pago del CENEVAL para exámenes de ingreso, servicios de evaluación de la educación superior (CIEES) en los niveles de licenciatura, maestría y doctorado, honorarios a expositores, entre otros.

3) PROGRAMA DESARROLLO INTEGRAL DE GESTIÓN \$1,336,320.00

Convenio específico de colaboración que celebraron el Gobierno del Estado de Chihuahua y la Universidad Autónoma de Chihuahua. El convenio tuvo por objeto que la Universidad llevara a cabo el desarrollo para el Gobierno de un sistema de información integral, basado en las reglas de operación del Consejo Nacional de Armonización Contable, aplicado a los procesos contables y financieros bajo los criterios generales que rijan la contabilidad

gubernamental y la emisión de información financiera que deben aplicar las instituciones que utilicen el producto del convenio. El Gobierno se comprometió a cubrir la cantidad de \$9,900,000.00 a favor de la Universidad y la vigencia del instrumento entró en vigor a partir de la fecha de su firma, que es el día 24 de junio de 2014 hasta la conclusión del desarrollo del sistema de información integral basado en las reglas del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

4) VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE, S.C. \$639,550.63

Contrato de servicios número UACH.DA.A270101.2015.DC, que celebraron por una parte, la Universidad Autónoma de Chihuahua y por la otra, Valuaciones Actuariales del Norte, S.C. El contrato tuvo por objeto formalizar la prestación de un servicio a favor de la Universidad, consistente en la evaluación actuarial estandarizada del software utilizado para el cálculo de Pensiones y Prestaciones Contingentes, la certificación actuarial del Régimen de Pensiones y Jubilaciones y Certificación Actuarial bajo los lineamientos del NIF-D3. El costo total de los servicios prestados por el Actuario, sería por la cantidad de \$639,550.63 I.V.A. incluido. El contrato se firmó el 27 de enero de 2015 y terminaría su vigencia una vez que el Actuario realizara y entregara los resultados definitivos y el pago correspondiente de la evaluación actuarial estandarizada del esquema original y reformado del Sistema de Pensiones y Prestaciones Contingentes, así como la Certificación Actuarial del Régimen de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.6. DIFUSIÓN E INFORMACIÓN

Por el período revisado se registró en esta cuenta un importe de \$51,050,745.00, del cual se revisaron \$16,180,879.60 que representa el 32%; la muestra seleccionada se integra como sigue:

Concepto	Importe
Difusión e información/ propaganda	\$ 8,290,880.00 (1)
Difusión e información/ impresos y diseños	7,192,781.60 (2)
Difusión e información/ eventos	697,218.00 (3)
Total	<u>\$ 16,180,879.60</u>

Se revisó que se hayan celebrado los contratos correspondientes, así como el apego a los mismos y se constató que las erogaciones contarán con documentación soporte y que cumplieran con los requisitos fiscales aplicables.

COMENTARIOS:

1) DIFUSIÓN E INFORMACIÓN/PROPAGANDA \$8,290,880.00

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Concepto	Importe Mensual	Importe Anual	
Imagen en Comunicación e Información, S A de C V	Servicios de Publicidad	\$ 40,600 00	\$ 487,200 00	(a)
Imprenta Siglo XXV, S A de C V	Servicios de Publicidad	40,600 00	487,200 00	(b)
La Opción de Chihuahua, S de R L de C V	Servicios de Publicidad	40,600 00	540,800 00	(c)
Intermedia de Juárez, S A de C V	Servicios de Publicidad	40,000 00	480,000 00	(d)
Nueva Era Radio de Chihuahua, S A de C V	Servicios de Publicidad	40,000 00	480,000 00	(e)
Compañía Periodística del Sol de Chihuahua, S A de C V	Servicios de Publicidad	35,000 00	420,000 00	(f)
Omnia Comunicaciones, S de R L	Servicios de Publicidad	35,000 00	420,000 00	(g)
Corporación Radiofónica de Chihuahua, S A de C V	Servicios de Publicidad	34,800 00	417,600 00	(h)
Impresora Digital Puente Libre, S A de C V	Servicios de Publicidad	32,480 00	389,760 00	(i)
Multimedios, S A de C V	Servicios de Publicidad	30,000 00	360,000 00	(j)
Nueva Línea Comunicaciones, S C	Servicios de Publicidad	28,000 00	336,000 00	(k)
Esteban Salmón Paredes	Servicios de Publicidad	27,260 00	327,120 00	(l)
Juan Enrique López Aguirre	Servicios de Publicidad	25,000 00	300,000 00	(m)
Omega Comunicaciones, S A de C V	Servicios de Publicidad	23,200 00	278,400 00	(n)
Radio Lobo, S A de C V	Servicios de Publicidad	23,200 00	278,400 00	(o)
Servicios de El Pueblo de Chihuahua, S A de C V	Servicios de Publicidad	23,000 00	276,000 00	(p)
Lizeth Avril Gómez Lopez	Servicios de Publicidad	20,000 00	240,000 00	(q)
T V Azteca, S A B de C V	Servicios de Publicidad	20,000 00	240,000 00	(r)
Consorcio de Negocios de la O, S de R L	Servicios de Publicidad	15,000 00	180,000 00	(s)
Emisor Estratégico Global, S A de C V	Servicios de Publicidad	15,000 00	180,000 00	(t)
Unidad Corporativa de Televisión, S A de C V	Servicios de Publicidad	13,000 00	156,000 00	(u)
María Andrea Medina Montelongo	Servicios de Publicidad	12,000 00	144,000 00	(v)
Summa Comunicaciones, S C	Servicios de Publicidad	12,000 00	144,000 00	(w)
Radio Delicias, S A	Servicios de Publicidad	10,000 00	120,000 00	(x)
Radio Divertida X E D T, S A de C V	Servicios de Publicidad	10,000 00	120,000 00	(y)
Comunicaciones El Conquistador, S A de C V	Servicios de Publicidad	8,000 00	96,000 00	(z)
Mauricio Monreal Carrillo	Servicios de Publicidad	7,000 00	84,000 00	(aa)
Publicaciones Cuatro Siglos, S A de C V	Servicios de Publicidad	7,000 00	84,000 00	(ab)
María del Rosal Aguilar Champó	Servicios de Publicidad	6,900 00	82,800 00	(ac)
Josefa Nevarez García	Servicios de Publicidad	6,000 00	72,000 00	(ad)
Federico Smeker Shemana	Servicios de Publicidad	5,800 00	69,600 00	(ae)
Total		\$	8,290,880 00	

COMENTARIOS:

a) IMAGEN EN COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN, S.A DE C.V. \$487,200.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Imagen en Comunicación e Información, S.A de C.V., firmado el 19 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.entrelneas.com.mx, las acciones y actividades realizadas, el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$40,600.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 19 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

b) IMPRENTA SIGLO XXV, S.A DE C.V. \$487,200.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Imprenta Siglo XXV, S.A de C.V. , firmado el 20 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.tiempo.com.mx, las acciones y actividades realizadas por la Universidad, el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$40,600.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del presente contrato fue del 20 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

c) LA OPCIÓN DE CHIHUAHUA, S. DE R.L. DE C.V. \$540,800.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor La Opción de Chihuahua, S. de R.L. de C.V., firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.laopcion.com.mx las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$40,600.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

Se celebró un convenio modificatorio el 31 de agosto de 2015, modificando la cláusula tercera estableciéndose como contraprestación la cantidad de \$40,600.00 mensuales IVA incluido, por el período de enero a agosto de 2015, y a partir del mes de septiembre a diciembre de 2015, la cantidad de \$58,000.00 mensuales IVA incluido.

d) INTERMEDIA DE JUÁREZ, S.A DE C.V. \$480,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Intermedia de Juárez, S.A de C.V., firmado el 1° de enero de 2015, con el objeto de establecer las bases generales de colaboración para que el proveedor y la Universidad llevaran a cabo actividades conjuntas y encaminadas a difundir la cultura universitaria permitiendo la transmisión, a través del canal 44 de televisión, de un programa realizado y producido por estudiantes de la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales de la Universidad, en la cual se promoverían las acciones y actividades realizadas por la Universidad; para la consecución del objeto del contrato, el proveedor se comprometió a otorgar treinta minutos de tiempo aire de las 10:30 a las 11:00 en la programación de dicho canal, los domingos de cada mes; por motivo del servicio la Universidad se obliga a pagar un importe de \$40,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015.

e) NUEVA ERA RADIO DE CHIHUAHUA, S.A DE C.V. \$480,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Nueva Era Radio de Chihuahua, firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes la transmisión y promoción diaria de la diferente programación de las estaciones de radio pertenecientes al grupo de Radio denominado "Nueva Era"; por motivo del servicio, la Universidad se obligó a pagar un importe de \$40,000.00 mensuales IVA incluido, la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

f) COMPAÑÍA PERIODÍSTICA DEL SOL DE CHIHUAHUA, S.A DE C.V. \$420,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Compañía Periodística del Sol de Chihuahua, S.A de C.V., firmado el 24 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.elheraldodechihuahua.com.mx, las acciones y actividades realizadas por la Universidad, el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$35,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 24 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

g) OMNIA COMUNICACIONES, S. DE R.L. \$420,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Omnia Comunicaciones, S. de R.L., firmado el 1° de julio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su revista impresa denominados "OMNIA y OMNIA.COM" las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$35,000.00 mensuales IVA incluido, la vigencia del contrato fue del 1° de julio al 31 de diciembre de 2015.

h) CORPORACIÓN RADIOFÓNICA DE CHIHUAHUA, S.A. DE C.V. \$417,600.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Corporación Radiofónica de Chihuahua, S.A de C.V., firmado el 25 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, las acciones realizadas por la Universidad mediante la transmisión y promoción diaria de la diferente programación de las estaciones de radio pertenecientes al grupo de radio denominado "RADIORAMA", la Universidad se obligó a pagar un importe de \$34,800.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 25 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

i) IMPRENTA DIGITAL PUENTE LIBRE, S.A DE C.V. \$389,760.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Imprenta Digital Puente Libre, S.A de C.V. , firmado el 20 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.puentelibre.mx, las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$32,480.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 20 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

j) MULTIMEDIOS, S.A. DE C.V. \$360,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Multimedios, S.A de C.V., firmado el 25 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, mediante la transmisión y promoción diaria de la diferente programación de las estaciones de radio pertenecientes al grupo de Radio denominado "Multimedios"; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$30,000.00 mensuales IVA incluido, la vigencia del contrato fue del 25 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

k) NUEVA LÍNEA COMUNICACIONES, S.C. \$336,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Nueva Línea Comunicaciones, S.C., firmado el 17 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su programa radiofónico "Palabra Propia" el cual se transmite de lunes a jueves en el horario comprendido de 10:00 a 11:00; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$28,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 17 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

l) ESTEBAN SALMÓN PAREDES \$327,120.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Esteban Salmón Paredes., firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, a través de su revista denominada "Dicen"; la Universidad se obligó a pagar un importe de \$27,260.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

m) JUAN ENRIQUE LÓPEZ AGUIRRE \$300,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Juan Enrique López Aguirre, firmado el 25 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su programa radiofónico "No le Cambies", el cual se transmite de lunes a viernes en el horario comprendido de 2:00 a 16:00 horas por la estación de radio 760 de amplitud modulada; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$25,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 25 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

n) OMEGA COMUNICACIONES, S.A DE C.V. \$278,400.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Omega Comunicaciones, S.A de C.V., firmado el 16 de junio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado "nortedigital.mx" las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$23,200.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 16 de junio al 31 de diciembre de 2015.

o) RADIO LOBO, S.A. DE C.V. \$278,400.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Radio Lobo, S.A de C.V., firmado el 21 de mayo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad, mediante spots en los diferentes cortes comerciales, dentro de la estación de radio "106.1 Radio Lobo", así como menciones dentro de la transmisión y promoción diaria; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$23,200.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 21 de mayo al 31 de diciembre de 2015.

p) SERVICIOS DE EL PUEBLO DE CHIHUAHUA, S.A DE C.V. \$276,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Servicios de El Pueblo de Chihuahua, S.A de C.V., firmado el 16 de junio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su medio de comunicación digital denominado www.elpueblo.com, el proveedor se obliga a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$23,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 16 de junio al 31 de diciembre de 2015.

q) LIZETH AVRIL GÓMEZ LÓPEZ \$240,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Lizeth Avril Gómez Loópez, firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su medio de comunicación denominado "eurekadigital.com.mx" las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obliga a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$20,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

r) T.V. AZTECA, S.A B. DE C.V. \$240,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor T.V. Azteca, S.A.B. de C.V., firmado el 1° de julio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en tiempo aire comercial dentro de las transmisiones que realiza en los canales locales televisivos, para publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$20,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 1° de julio al 31 de diciembre de 2015.

s) CONSORCIO DE NEGOCIOS DE LA O, S. DE R.L. \$180,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Consorcio de Negocios de la O, S. de R.L., firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, las acciones realizadas por la Universidad a través de su programa de televisión denominado "Solo Buenas Noticias", el cual se transmite por el canal 10 de cablemas de lunes a viernes, en un horario de las 11:00 a las 12:00 horas; la Universidad se obligó a pagar un importe de \$15,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

t) EMISORE ESTRATÉGICO GLOBAL, S.A DE C.V. \$180,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Emisor Estratégico Global, S.A de C.V., firmado el 17 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en tiempo aire comercial dentro de las transmisiones que realiza en el canal televisivo denominado "Antena TV"; la Universidad se obligó a pagar un importe de \$15,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 17 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

u) UNIDAD CORPORATIVA DE TELEVISIÓN, S.A. DE C.V. \$156,000.000

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Unidad Corporativa de Televisión, S.A. de C.V., firmado el 16 de junio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, comprometiéndose a insertar 5 spots de televisión con duración de 30 segundos cada uno, de forma mensual durante la vigencia del presente contrato; mismos que de no usarse en el mes correspondiente, se acumularían a un saldo a favor de la Universidad; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$13,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 16 de junio al 31 de diciembre de 2015.

v) MARÍA ANDREA MEDINA MONTELONGO \$144,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor María Andrea Medina Montelongo, firmado el 25 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, en la estación del Sistema Radio Lobo en la frecuencia 1010 de Amplitud Modulada; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$12,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 25 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

w) SUMMA COMUNICACIONES, S.C. \$144,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Summa Comunicaciones, S.C., firmado el 1° de julio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en el servicio informativo de comunicación y asesoría en la rama informativa a través de su revista denominada "SUMMA"; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$12,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 1° de julio al 31 de diciembre de 2015.

x) RADIO DELICIAS, S.A. \$120,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Radio Delicias, S.A., firmado el 27 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad, mediante spots en los diferentes cortes comerciales, así como menciones dentro de la transmisión y promoción diaria; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$10,000.00 mensuales IVA incluido, la vigencia del contrato fue del 27 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

y) RADIO DIVERTIDA X.E.D.T., S.A DE C.V., \$120,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Radio Divertida X.E.D.T. S.A. de C.V., firmado el 27 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad, mediante spots en los diferentes cortes comerciales, así como menciones dentro de la transmisión y promoción diaria; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$10,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 27 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

z) COMUNICACIONES EL CONQUISTADOR, S.A. DE C.V. \$96,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Comunicaciones el Conquistador, S.A de C.V., firmado el 24 de junio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.juareznoticias.com, las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$8,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 24 de junio al 31 de diciembre de 2015.

aa) MAURICIO MONREAL CARRILLO \$84,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios con el proveedor Mauricio Monreal Carrillo, firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad, requeridos por la Universidad comprometiéndose a publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad a través de su medio de comunicación impreso denominado "Revista Atención"; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$7,00.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

ab) PUBLICACIONES CUATRO SIGLOS, S.A. DE C.V. \$84,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Publicaciones Cuatro Siglos, S.A de C.V., firmado el 1° de julio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.larednoticias.com las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$7,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 1° de marzo al 31 de diciembre de 2015.

ac) MARÍA DEL ROSARIO AGUILAR CHAMPO \$82,800.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios con el proveedor María del Rosario Aguilar Champo, firmado el 17 de junio de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad, requeridos por la Universidad comprometiéndose a publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad en su programa televisión "A SIMPLE VISTA", mismo que se transmite por el canal 10 de cablemas; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$6,900.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 17 de junio al 31 de diciembre de 2015.

ad) JOSEFA NEVÁREZ GARCIA \$72,000.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Josefa Nevárez García, firmado el 18 de marzo de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, consistentes en publicar y difundir, a través de su periódico digital denominado www.rednoroeste.com las acciones y actividades realizadas por la Universidad; el proveedor se obligó a otorgar publicidad permanente a través de banners y notas informativas en la primera página de su periódico digital, así como a través de mensajes o logos; por motivo del presente servicio la Universidad se obligó a pagar un importe de \$6,000.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 18 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

ae) FEDERICO SMEKER SHEMARIA \$69,600.00

Contrato de prestación de servicios publicitarios celebrado con el proveedor Federico Smeker Shemaria, firmado el 3 de noviembre de 2015, con el objeto de prestar los servicios de publicidad requeridos por la Universidad, comprometiéndose a publicar y difundir las acciones y actividades realizadas por la Universidad de manera mensual a través de su revista denominada "Bitácora"; la Universidad se obligó a pagar un importe de \$5,800.00 mensuales IVA incluido; la vigencia del contrato fue del 3 de noviembre al 31 de diciembre de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

2) DIFUSIÓN E INFORMACIÓN / IMPRESOS Y DISEÑO \$7,192,781.60

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Promo Mas de Chihuahua, S.A de C V	Impresos y artículos de publicidad	\$ 1,701,916 35 (a)
Impresos y Artículos de Publicidad, S A de C V	Impresos y artículos de publicidad	1,367,581 17 (b)
Hércules Producciones, S.A de C V	Impresos y artículos de publicidad	1,350,820 00 (c)
J.M Analistas de Formas y Servicios	Impresos y artículos de publicidad	899,364.24 (d)
Offset Santiago, S A de C V.	Impresos y artículos de publicidad	602,875 20 (e)
Jala Internacional, S A de C.V.	Impresos y artículos de publicidad	584,640 00 (f)
Fixak, S de R L M.I.	Impresos y artículos de publicidad	438,964 00 (g)
Impresora Estándar, S.A de C.V.	Impresos y artículos de publicidad	246,620 64 (h)
Total		<u>\$ 7,192,781 60</u>

Se revisó que se hubieran realizado los procesos licitatorios en base a la normatividad aplicable y que se hubieran celebrado los contratos correspondientes, así como el apego a los mismos y se constató que las erogaciones contaran con documentación soporte y que cumplieran con los requisitos fiscales aplicables.

COMENTARIOS:

a) PROMO MAS CHIHUAHUA, S.A DE C.V. \$1,701,916.35

Adquisición de impresos, promoción y publicidad, solicitado por la Dirección Académica a través de licitación restringida por invitación a cuando menos tres proveedores N° UACH.DA.A020601.2015.ITP y el contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A020601.2015.ITP celebrado el 1° de julio de 2015, con el proveedor Promo Mas Chihuahua, S.A de C.V., al cual se le adjudicaron varias partidas tales como lonas, bolígrafos, llavero con luz, ánfora, mochila maritania, libreta skin y cubo multicolor, con una vigencia del 1° de julio de 2015 y hasta el día 30 de junio de 2016.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

b) IMPRESOS Y ARTÍCULOS DE PUBLICIDAD, S.A DE C.V. \$1,367,581.17

Adquisición de impresos, promoción y publicidad, solicitado por la Dirección Académica a través de licitación restringida por invitación a cuando menos tres proveedores N° UACH.DA.A020601.2015.ITP, y contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A020601.2015.ITP celebrado el 1° de julio de 2015, con el proveedor Impresos y Artículos de Publicidad, S.A de C.V., al cual se le adjudicaron varias partidas tales como carpetas de nuevo ingreso, folleto acordeón áreas de Dirección Académica, calcamonías "Orgullo de ser UACH", cuadernillo de bolsillo "Reglamento General Académico" y grande, calendario separador de libros, calendario postal, calendario poster, díptico entrega de fichas de admisión, constancia vertical, constancia horizontal, carpeta UACH, carpeta UACH

relación de estudios, folleto promoción de programas educativos, cuadernillo DAIE, constancia CUUD, hoja membretada oficial, personalizador CUDD, posters Centro de Idiomas, Flyer Centro de Idiomas, separador-calendario Centro de idiomas, y varios más, con una vigencia del 01 de julio de 2015 al 30 de junio de 2016.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

c) HÉRCULES PRODUCCIONES, S.A DE C.V.\$1,350,820.00

Servicio adjudicado a través del procedimiento de licitación por invitación a cuando menos tres personas, según el contrato de servicio N° UACH.DA.A250202.2015.ITY, celebrado el 27 de marzo de 2015, con el proveedor Hércules Producciones, S.A de C.V., el cual tiene por objeto formalizar el servicio de proveeduría, montaje y operación de sonorización, iluminación y video para la Orquesta Sinfónica de la Universidad, siendo el mínimo por un importe de \$500,000.00 y el máximo de \$1,740,000.00; el contrato tendría una vigencia a partir del día 27 de marzo al 31 de diciembre de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

d) J.M. ANALISTA DE FORMAS Y SERVICIOS \$899,364.24

Contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A140101.2015.DC, para la expedición de la credencial Única Universitaria y Relación de Estudios, solicitado por la Dirección Académica, celebrado el 14 de enero de 2015, con el proveedor J.M. Analista de Formas y Servicios. En ningún caso la Universidad rebasaría las cantidades mínimas y máximas, establecidas en el contrato para la adquisición de los bienes materia del contrato; el contrato tendría una vigencia a partir del día 14 de enero de 2015 y hasta que el proveedor hubiera realizado los servicios materia de este contrato a plena satisfacción de la Universidad, adjudicado de manera directa según dictamen N° N° UACH.DA.A140101.2015.DC del 14 de enero de 2015

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

e) OFFSET SANTIAGO, S.A DE C.V. \$602,875.20

Se llevó a cabo el procedimiento de adjudicación directa, según acta de fallo del 21 de septiembre de 2015, por el Comité de Adquisiciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua, para la formalización del contrato de servicio N° UACH.DA.A210901.2015.DC, celebrado el 21 de septiembre de 2015, con el proveedor Offset Santiago, S.A de C.V., el cual tiene por objeto la contratación del servicio de impresión de 1,000 libros de la Historia del Deporte Universitario, solicitado por la Dirección de Extensiones y Difusión Cultural, el precio fue por un importe de \$602,875.20, el contrato tendría una vigencia a partir del día 21 de septiembre al 31 de diciembre de 2015.

f) JALA INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. \$584,640.00

Se llevó a cabo el procedimiento de adjudicación directa, según acta de fallo del 14 de abril de 2015, por el Comité de Adquisiciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua, para la formalización del contrato de servicio N° UACH.DA.A140402.2015.DC, celebrado el 13 de abril de 2015, con el proveedor Jala Internacional, S.A de C.V., el cual tiene por objeto formalizar la adquisición de 3,600 baterías de repuesto para todo tipo de celulares, con objetivo del festejo del día del maestro con impresión del logo UACH, solicitado por la Dirección Académica; el precio es por un importe de \$584,640.00; el contrato tendría una vigencia a partir del día 13 de abril al 15 de mayo de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

g) FIXAK, S. de R.L.M.I. \$438,964.00

Con fecha del 27 de abril de 2015, el Comité de Adquisiciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua, emitió el dictamen de adjudicación directa N° UACH.DA.A0270401.2015.DC, relativo a la adquisición de diversos obsequios con motivo del día del maestro, solicitado por la Dirección Académica, según contrato de adquisiciones N° UACH.DA.A0270401.2015.DC celebrado el 27 de abril de 2015, con el proveedor Fixak, S. de R.L. M.I., al cual tiene por objeto formalizar la adquisición de una pantalla de 50 pulgadas, 13 pantallas Led de 40 pulgadas, 40 tablets de 7 pulgadas, 13 pantallas de 13 pulgadas, 13 laptop y 20 bocinas portátiles, pactándose como pago total la cantidad de \$438,964.00, para la adquisición de los bienes materia del contrato; el contrato tendría una vigencia a partir del día 27 de abril al 15 de mayo de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

h) IMPRESORA ESTANDAR, S.A DE C.V. \$246,620.64

Contrato abierto de servicio N° UACH.DA.A0280101.2015.DC, celebrado el 23 de enero de 2015, con el proveedor Impresora Estandar, S.A de C.V., que tiene por objeto formalizar la prestación del servicio de publicidad de las temporadas de la orquesta sinfónica. En ningún caso la Universidad rebasaría el presupuesto para la adquisición de los bienes materia del contrato, presupuesto mínimo \$200,000.00, máximo \$320,000.00; el contrato tuvo una vigencia a partir del día 23 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

3) DIFUSIÓN E INFORMACIÓN /EVENTOS \$697,218.00

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Nombre	Concepto	Importe
Centro de Exposiciones y Convenciones de Chihuahua, A.C.	Renta de salón para el día del maestro	\$ 697,218 00
	Total	\$ 697,218 00 (a)

Se revisó que se hubiera celebrado el contrato de arrendamiento correspondiente, así como el apego al mismo y se constató que la erogación contara con documentación soporte y que cumplieran con los requisitos fiscales aplicables.

COMENTARIO:

a) CENTRO DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE CHIHUAHUA \$697,218.00

Renta de las instalaciones del Centro de Exposiciones y Convenciones de Chihuahua con motivo del festejo del día del maestro, ya que es el único lugar que cuenta con la capacidad suficiente, es decir 2,500 personas, se autorizó la contratación del servicio de renta de las instalaciones el día 14 de mayo de 2015, celebrándose contrato de arrendamiento de fecha 17 de abril de 2015, para disponer del uso temporal del área de las salas E3 y VIP-PB con un horario de 8:00 a las 13:00 horas del día, por la cantidad de \$697,218.00 IVA incluido.

De la revisión se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.5.2.7. MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES \$19,746,902.35

Esta cuenta se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Arve Constructora, S A de C.V	\$ 3,504,308.48
Arnoldo Castillo Baray	3,218,097.26
Diseño y Construcción Convexa, S A de C V	3,097,586.99
Jesús Ubaldo Rodríguez Olivas	2,668,211.24
Construcciones y Obras San Pedro, S.A. de C V.	1,634,585.91
Junta Central de Agua y Saneamiento	1,050,000.00
Perforaciones Escavalsa, S A. de C V	890,059.29
Esteban Pasaran Olguín	526,718.86
Iván García López	480,349.23
Punto Alerta Gobierno Industrial, S.A de C V	469,382.61
Construcciones Marro, S.A de C.V.	421,841.78
Ferreofertas de Chihuahua, S de R L de C.V.	288,677.60
Ecomiled y Diseño, S de R.L. de C.V.	221,999.82
Servicios, Asesorías y Construcciones, S A. de C.V.	203,417.60
Exar, S A. de C.V	193,436.96
Max Cuadrante Comercial, S de R.L de C.V.	179,800.00
Praga Planeación y Edificación, S.A de C V	149,500.80
Metálicos Ochoa, S A. de C V	89,146.00
Rubén David Camacho Dávila	87,192.56
Sandra Rosa López Gutiérrez	84,912.00
Alarmas y Sistemas, S.A. de C V.	84,892.28
Eva Margarita López Aguirre	73,022.00
Gloria Elena Portillo Rodarte	71,821.08
Manuel Jesús Luján Domínguez	57,942.00
Total	\$ 19,746,902.35

Se revisó el apego a la normatividad establecida para los procedimientos de adjudicación de cada servicio, que se hayan celebrado los contratos correspondientes, así como el apego a los mismos y que las erogaciones realizadas contaran con su documentación soporte.

COMENTARIOS:

1) ARVE CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V. \$3,504,308.48

Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-004-2015-IF del 17 de junio de 2015 adjudicado mediante invitación a cuando menos tres contratistas, con el objeto de realizar los trabajos en el sistema contra incendios en el Gimnasio Manuel Bernardo Aguirre, ubicado en el Campus I por un importe de \$3,481,171.83 IVA incluido y una vigencia del 18 de junio al 30 de octubre del 2015; con fecha del 30 de septiembre de 2015 se celebró el convenio modificadorio N° UACH-CCMS-004-2015-IF-CM1 para cubrir los volúmenes adicionales y conceptos extraordinarios no previstos en el catálogo de conceptos del contrato original, también se amplió el plazo de ejecución hasta el 2 de diciembre de 2015.

Con el convenio modificatorio N° UACH-CCMS-004-2015-IF-CM2 se modificaron los volúmenes adicionales y conceptos extraordinarios fuera de catálogo no previstos; debido a esto el monto del contrato se modificó en un 2.2% dando un total de \$3,558,242.55.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

2) ARNOLDO CASTILLO BARAY \$ 3,218,097.26

Erogación realizada para la remodelación y adecuación de diversas áreas de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física Campus Juárez, según contrato de obra pública N° UACH-CCMS-004-2014-PF del 21 de noviembre de 2014 por un importe de \$2,302,631.89, y una vigencia del 24 de noviembre de 2014 al 22 de abril del 2015; dicho contrato se deriva de la licitación pública nacional LO-908047994-N33-2014, adjudicado el 20 de noviembre de 2014 al C. Arnoldo Castillo Baray; el 2 de mayo de 2015 se celebró el convenio adicional N° UACH-CCMS-004-2014-PF-A, debido a que se recorrió el inicio de la obra porque el anticipo se presentó el 11 de diciembre de 2014, por lo cual se desprende el cambio de la vigencia de la obra del 15 de diciembre de 2014 al 14 de mayo de 2015 y que monto del contrato aumentó en 73.71% respecto a lo originalmente contratado dando un importe de \$4,000,000.00

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

3) DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN CONVEXA, S.A. DE C.V. \$3,097,586.99

Erogación realizada para la remodelación y adecuación de diversas áreas y baños de la Facultad de Economía Internacional Campus Chihuahua, según contrato de obra pública N° UACH-CCMS-003-2014-PF del 20 de noviembre de 2014, por un importe de \$3,008,043.40, y una vigencia del 21 de noviembre de 2014 al 15 de marzo de 2015; dicho contrato se deriva de la licitación pública nacional LO-908047994-N32-2014, del 19 de noviembre de 2014 a favor de Diseño y Construcción Convexa, S.A. de C.V.

Se celebró el 5 de marzo de 2015 convenio modificatorio N° UACH-CCMS-003-2014-PF-1 para la ampliación de 32 días naturales, estipulándose la terminación de la obra el 16 de abril de 2015; el 3 de abril de 2015 se realizó el convenio adicional N° UACH-CCMS-003-2014-PF-CA1 para ampliar en un 32.98% el monto del contrato original, siendo un total de \$4,000,000.00 y ampliando la terminación de la obra al día 31 de mayo de 2015.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

4) JESÚS UBALDO RODRÍGUEZ OLIVAS \$2,668,211.24

Este importe de integra como sigue:

Contrato	Importe
UACH-CCMS-001-2014-IF	\$ 1,677,720.13 (a)
UACH-CCMS-04-2014-D	638,037.64 (b)
Total	<u>\$ 2,315,757.77</u>

a) Erogación por los trabajos de remodelación y adecuaciones en diversas áreas en la Facultad de Medicina de la Universidad, mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, a favor del C. Jesús Ubaldo Rodríguez Olivas, de acuerdo al acta de fallo del 6 de agosto del 2014, que cita su fundamento en los artículos 36 y 37 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, suscribiendo el contrato de obra pública UACH-CCMS-001-2014-IF el 7 de agosto de 2014, por un importe de \$3,478,166.50 IVA incluido, y una vigencia del 11 de agosto al 8 de diciembre de 2014.

El 12 de noviembre de 2014 se realizó el convenio modificatorio N° UACH-CCMS-001-2014/IF-CM1 para cubrir los volúmenes adicionales y trabajos extraordinarios derivados de la ejecución de la obra, incrementando el monto a \$4,259,911.47 que representa un aumento del 22.47% y la terminación de la obra para el 6 de enero de 2015.

b) Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-04-2014-D del 14 de noviembre de 2014 para realizar los trabajos de ampliación y remodelación de las oficinas de Sindicato de Trabajadores de la Universidad por un importe de \$750,189.83 IVA incluido y una vigencia del 17 de noviembre de 2014 al 15 de abril de 2015, dicho contrato se desprende del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas N° UACH-CCMS-04-2014-D, siendo el fallo el 13 de noviembre de 2014; con fecha del 21 de enero de 2015 se celebró el convenio modificatorio N° UACH-CCMS-04-2014/D-CM1 para cubrir los volúmenes adicionales y trabajos extraordinarios derivados de la ejecución del contrato original, aumentando el valor original en un 15.05% dando un total de \$863,094.59.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

5) CONSTRUCCIONES Y OBRAS SAN PEDRO, S.A. DE C.V. \$1,634,585.91

Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-002-2015-IF celebrado el 21 de mayo de 2015 con Construcciones y Obras San Pedro, S.A. de C.V. para la realización de los trabajos de remodelación y adecuación de diversas áreas en la Facultad de Ciencias Agrotecnológicas, ubicada en el Campus I por un importe de \$2,452,517.76 IVA incluido y un plazo de ejecución de 22 de mayo al 3 de octubre de 2015; dicho contrato se desprende del acta de fallo de la licitación N° IO-908047994-N20-2015 del 20 de mayo de 2015.

Con fecha del 15 de septiembre de 2015 se realizó el convenio modificatorio N° UACH-CCMS-002-2015/IF-CM1 con el objeto de cubrir los volúmenes adicionales y conceptos no previstos en el catálogo del contrato original y modificando el plazo de ejecución hasta el 5 de noviembre de 2015.

El 28 de septiembre de 2015 se realizó el convenio adicional N° UACH-CCMS-002-2015/IF-CA1, donde se incrementó el monto en un 21.49% lo cual da \$2,979,771.14 ya incluido el IVA y una ampliación de la terminación de la obra al 16 de enero de 2016.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

6) JUNTA CENTRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO \$1,050,000.00

Importe que corresponde a la aportación de \$1,050,000.00 que se deslinda del Convenio de concertación de acciones y apoyo económico que celebraron la Junta Central de Agua y Saneamiento del Estado de Chihuahua, la Universidad Autónoma de Chihuahua, la Universidad Tecnológica de Parral, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua y los Servicios de Salud del Estado de Chihuahua; el objeto del convenio celebrado el 23 de octubre de 2014 fue el establecer las bases de operación presupuestal de los recursos financieros para llevar a cabo la obra consistente en la construcción de línea de conducción y red de distribución de agua potable en la ciudad de Hidalgo del Parral, con una inversión de \$8,400,000.00.

7) PERFORACIONES ESCAVALSA, S.A.DE C.V. \$890,059.29

Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-003-2015-IF celebrado el 29 de mayo de 2015 con Perforaciones Escavalsa, S.A. de C.V., para la realización de los trabajos de mantenimiento y adecuaciones a la línea de media tensión y elaboración de banco de capacitadores en el Campus Universitario I por un importe de \$1,048,594.35 IVA incluido y una vigencia del 1° de junio al 15 de julio de 2015; dicho contrato se desprende del acta de fallo de la licitación N° IO-908047994-N23-2015 del 28 de mayo de 2015, de la revisión a las facturas de proveedor se detectó un ahorro presupuestal en la obra.

El 3 de julio del 2015 se celebró convenio modificatorio N° UACH-CCMS-003-2015-IF-M1 debido a que el clima lluvioso retrasó las obras, otorgándose 11 días naturales al plazo para que la obra se dé por terminada el 26 de julio de 2015.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

8) ESTEBAN PASARAN OLGUÍN \$526,718.86

Este importe de integra como sigue:

Contrato- pedido	Concepto	Importe	
A-5281	Material eléctrico	\$	348,723.84 (a)
A-5359	Material eléctrico		177,995.02 (b)
Total		\$	<u>526,718.86</u>

COMENTARIOS:

a) Trabajos realizados de urgencia por falla eléctrica en las líneas de media tensión en el Campus II, según contrato-pedido N° A-5281 celebrado con el C. Esteban Pasaran Olguin el 7 de diciembre de 2015 por un total de \$348,723.84.

b) Contrato-pedido N° A-5359 de 15 de diciembre de 2015 para la adquisición de material eléctrico para brindar mantenimiento al suministro eléctrico del Campus I, por un importe de \$177,995.02 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

9) IVÁN GARCÍA LÓPEZ \$480,349.23

Contrato de servicio N° UACH.DA.A171101.2015.DC celebrado el 17 de noviembre de 2015, adjudicado de manera directa para el equipamiento de baños para personas con discapacidad del Campus I por un importe total de \$480,349.23

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

10) PUNTA ALERTA GOBIERNO INDUTRIAL, S.A.DE C.V. \$469,382.61

Este importe de integra como sigue:

Contrato- pedido	Concepto	Importe	
A-2386	Camaras de vigilancia	\$	149,087 26 (a)
A-5186	Detectores de humo		128,993.79 (b)
A-3472	Detectores de humo		109,288 70 (c)
A-4761	Puertas		82,012 86 (d)
Total		\$	<u>469,382.61</u>

COMENTARIOS:

a) Instalación y configuración de un sistema de video vigilancia para la Facultad de Ciencias Químicas por un importe de \$149,087.26 según contrato-pedido del 3 de junio de 2015 N° A-2386.

b) Suministro e instalación de 40 detectores de humo fotoeléctricos para la áreas de administrativas de Rectoría por \$128,993.79 y por medio del contrato-pedido N° A-5186 del 3 de diciembre de 2015.

c) Contratación para la instalación de 23 detectores de humo fotoeléctricos y 2 detectores de humo haz reflejado para el área del Polifórum ubicado en el edificio de Rectoría, según contrato-pedido N° A-3472 del 31 de agosto de 2015 por un importe de \$109,288.70 IVA incluido.

d) Adquisición de 2 puertas de seguridad de doble vidrio templado y 2 puertas de emergencia para la Coordinación Administrativa del Campus I por un importe de \$82,012.86 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

11) CONSTRUCCIONES MARRO, S.A. DE C.V. \$421,841.78

Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-001-2015-IF del 14 de mayo de 2015 celebrado con Construcciones Marro, S.A. de C.V. para la realización de los trabajos consistentes de adecuaciones en el taller de frutas y hortalizas en la Facultad de Ciencias Agrotecnológicas, ubicada en ciudad Cuauhtémoc por un importe total de \$447,199.89; dicho contrato se desprende del acta de fallo de la licitación N° AO-908047994-N19-2015 del 13 de mayo de 2015.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

12) FERREOFERTAS DE CHIHUAHUA, S. DE R.L. DE C.V. \$288,677.60

Erogación del 12 de agosto del 2015 por la adquisición de material de ferretería para el Campus I por un importe total de \$288,677.60 IVA incluido, según contrato-pedido N° A-3212.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

13) ECOMILED Y DISEÑO, S DE R.L. DE C.V. \$221,999.82

Este importe de integra como sigue:

Contrato- pedido	Concepto	Importe	
A-3166	Lamparas solares	\$	90,259.99 (a)
A-2016	Sistema de alumbrado externo		69,999.99 (b)
A-2017	Focos LED		61,739.84 (c)
Total		\$	<u>221,999.82</u>

COMENTARIOS:

a) Erogación por dos lámparas solares que cuentan con panel integrado de placa solar e iluminación LED de 60 watts y 90 watts para la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales campus Juárez, según contrato-pedido N° A-3166 del 10 de agosto del 2015.

b) Pago por la adquisición de dos sistemas de alumbrado externo de iluminación LED con energía solar con lámpara de alumbrado público de 60 watts para la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales campus Juárez, según contrato-pedido N° A-2016 del 19 de mayo de 2015.

c) Adquisición de 100 focos LED de tubo de 15 watts blanco frío con disipador de calor metálico para la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales Campus Juárez, según contrato-pedido N° A-2017 del 19 de mayo de 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

14) SERVICIOS, ASESORÍAS Y CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. \$203,417.60

Contratación de servicios a Servicios, Asesorías y Construcciones, S.A. de C.V. para comprimir los campos de arcilla de futbol y béisbol y la pista del Estadio Olímpico Universitario, según contrato-perdido N° A-1502 y A-3222 por un importe total de \$203,417.60.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

15) EXAR, S.A. DE C.V. \$193,436.96

Contrato-pedido N° A-2957 del 28 de julio del 2015 por el suministro e instalación de sistema eléctrico para el nuevo edificio de aulas de la unidad académica de la Facultad de Zootecnia por un importe de \$193,436.96 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

16) MAX CUADRANTE COMERCIAL, S. DE R.L. DE C.V. \$179,800.00

Importe erogado por la adquisición de 5 lámparas solares para la dirección académica ubicada en el Campus I de la Universidad, según contrato-pedido N° A-1981 y A-1982 del 15 de mayo de 2015 por un importe total \$179,800.00 surtidas por el proveedor Max Cuadrante Comercial, S. de R.L. de C.V.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

17) PRAGA PLANEACIÓN Y EDIFICACIÓN, S.A. DE C.V. \$149,500.80

Con fecha del 3 de marzo del 2015 y bajo el contrato-pedido A-794 se adquirieron 36 persianas enrollables isola 10% para los corredores del edificio de Simulación Avanzada e Ingeniería Biomédica en la Facultad de Medicina por un importe de \$149,500.80 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

18) METÁLICOS OCHOA, S.A. DE C.V. \$89,146.00

Adquisición de 15 racks industriales y material necesario para su instalación para las bodegas de Campus II por un importe de \$89,146.00 a la empresa Metálicos Ochoa, S.A. de C.V., según contrato-pedido N° A-3054 del 4 de agosto del 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

19) RUBÉN DAVID CAMACHO DÁVILA \$87,192.56

Contrato-pedido N° A-533 del 13 de febrero del 2015, a nombre del proveedor Rubén David Camacho Dávila por los servicios de mantenimiento de los salones de baile folklórico de la Facultad de Artes por un importe de \$87,192.56 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

20) SANDRA ROSA LÓPEZ GUTIÉRREZ \$84,912.00

Erogación del 9 de septiembre del 2015 por la adquisición de 6 puertas de salidas de emergencia contra incendios galvanizadas para la Facultad de Zootecnia por un importe total de \$84,912.00 IVA incluido, según contrato-pedido N° A-3607.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

21) ALARMAS Y SISTEMAS, S.A. DE C.V. \$84,892.28

Adquisición de un sistema de alarma que incluye equipo y material de instalación por un importe de \$84,892.28 a la empresa Alarmas y Sistemas Integrales, S.A. de C.V., según contrato-pedido N° A-1693 del 5 de mayo del 2015.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

22) EVA MARGARITA LÓPEZ AGUIRRE \$73,022.00

Con fecha del 21 de enero del 2015 y bajo el contrato-pedido A-191 se adquirieron 40 cubetas de pintura amarillo tráfico y 15 cubetas de pintura blanco tráfico para el Campus I por un importe de \$73,022.00 IVA incluidos.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

23) GLORIA ELENA PORTILLO RODARTE \$71,821.08

Importe erogado por la adquisición de material de pintura para el Campus I, según contrato-pedido N° A-3407 del 26 de agosto de 2015 por un importe total \$71,821.08 IVA incluido a la persona física C. Gloria Elena Portillo Rodarte.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

24) MANUEL JESÚS LUJÁN DOMÍNGUEZ \$57,942.00

Contrato-pedido N° A-5139 del 2 de diciembre del 2015, a nombre del proveedor Manuel Jesús Luján Domínguez por los servicios de adecuaciones del escenario del paraninfo para el V informe de actividades de Rector de la Universidad por un importe de \$57,942.00 IVA incluido.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.8. BECAS Y CONDONACIONES \$71,237,445.75

Consiste en el otorgamiento de una condonación o beca del costo de la inscripción o colegiatura, desde un 25%, 50%, 75% y 100%, tanto de Rectoría como de la unidad académica que corresponda, los tipos de beca son: excelencia académica, socioeconómicas, equidad social, discapacidad y víctimas de la violencia, deportiva, servicio social, artística y cultural, orfandad, número de materias y carreras simultaneas.

Para ser acreedor a estas becas se deberá tener un promedio mínimo de 8, haber aprobado todas las materias en exámenes ordinarios, contar con un estudio socioeconómico, si así se requiere, no ser alumno de nuevo ingreso, esto de acuerdo al capítulo III del Reglamento General de Becas de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

Para su revisión se seleccionaron \$71,237,445.75 de becas de licenciatura, maestría y doctorado, del personal académico adscritos al Sindicato del Personal Académico de la Universidad Autónoma de Chihuahua (SPAUACH), personal administrativo adscrito al Sindicato de Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Chihuahua (STSUACH), así como las otorgadas por la Secretaría General de la Universidad Autónoma de Chihuahua a los trabajadores de confianza, sus hijos, cónyuges, población abierta y los realizados mediante convenios de colaboración con la UACH, los cuales se integran a continuación:

Nombre	Facultad	Rectoría	Total
Condonacion alumnos	\$ 29,223,986.25	\$ 26,397,894.25	\$ 55,621,880.50
Condonacion personal docente	5,897,742.50	1,608,130.00	7,505,872.50
Condonacion personal administrativo	5,758,127.75	2,351,565.00	8,109,692.75
Total	\$ 40,879,856.50	\$ 30,357,589.25	\$ 71,237,445.75

Se seleccionó para su revisión 50 expedientes de becarios para validar la aprobación de las materias cursadas, el estudio socioeconómico, la autorización de la beca realizada o en su caso el convenio realizado con la UACH para el otorgamiento de la beca correspondiente.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5.2.9. AYUDAS SOCIALES \$27,557,516.83

Este importe se integra como sigue:

Nombre	Importe
Ayudantías	\$ 15,149,994.60 (1)
Apoyos a la cultura, sociedad y deporte	12,407,521.83 (2)
Total	\$ 27,557,516.43

COMENTARIOS:

1) AYUDANTÍAS \$15,149,994.60

Erogaciones realizadas por concepto de apoyos financieros otorgados a los alumnos inscritos en alguno de los programas académicos de la UACH o escuela incorporada que presten su servicio social a quienes recibirán becas alimenticias, apoyo administrativo y becas deportivas, por realizar actividades administrativas en Rectoría y/o facultades, ayudando a la Universidad en el desarrollo de sus actividades, en este período se realizaron 1,048 ayudantías, las cuales se integran como sigue:

Centro de apoyo	Nº alumnos	Importe
Unidad Central	564	\$ 10,177,053.77
Facultad de Zootecnia	41	364,250.00
Ciencias Agrícolas	27	172,650.00
Ciencias Agrotecnológicas	13	314,900.00
Facultad de Ingeniería	93	751,700.00
Ciencias Químicas	38	241,066.66
Contaduría y Administración	78	1,692,166.58
Facultad de Economía	9	44,850.00
Ciencias Políticas	1	12,000.00
Facultad de Derecho	28	445,500.00
Filosofía y Letras	10	147,966.67
Bellas Artes	80	145,934.07
Facultad de Medicina	36	361,606.84
Facultad de Enfermería	5	27,000.00
Facultad de Odontología	4	67,300.01
Ciencias de la Cultura Física	21	184,000.00
Total	1,048	\$ 15,149,944.60

Se verificó la integración de los alumnos por cada centro de apoyo, el pago a esto se realiza mediante nómina previa firma del convenio de ayudantía correspondiente en el cual se especifica el servicio prestado, monto de la gratificación y duración del mismo.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

2) APOYOS A LA CULTURA, SOCIEDAD Y DEPORTE \$12,407,521.83

Este importe se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Operadora Universitaria, S.C.	\$ 6,450,000.00 (a)
Convenio PROMEP	4,688,247.33 (b)
Escuela de Psicología Sigmund Freud	1,269,274.50 (c)
Total	\$ 12,407,521.83

a) Este importe corresponde a la aportación que realiza la Universidad a la Operadora Universitaria, S.C., para cubrir los gastos operativos necesarios del año fiscal 2015, esta es la encargada de la administración del equipo de futbol de segunda división profesional, de

acuerdo al oficio No 1245 del 12 de abril de 2005, donde el Consejo Universitario autorizó la creación de dicha Sociedad Civil, para tal motivo se realizó la formalización de la Operadora el 21 de abril de 2005 según escritura No 24320, integrada entre sus miembros por la Universidad como socio mayoritario y la Fundación de Egresados de la Universidad Autónoma de Chihuahua, S.C., y tiene por objeto entre otras actividades, la promoción al deporte. De lo anterior se derivó convenio de apoyo financiero firmado el día 1º de enero de 2015, en el que se establecieron las bases y mecanismos conforme se proporcionaría el apoyo durante el año fiscal 2015.

En cumplimiento al objeto del convenio, la Universidad, con base en su disponibilidad presupuestaria, y a un calendario de programación de aportaciones otorgó en este período a la Operadora la cantidad de \$6,450,000.00, para que se destinara exclusivamente a la realización del objeto del presente convenio.

Se verificó con los informes trimestrales del ejercicio de los recursos financieros y el soporte documental de los mismos, que el dinero otorgado en base al calendario de aportaciones se ejerció para los fines establecidos en el convenio como son: honorarios a jugadores, cuerpo técnico, hospedajes y alimentación, arbitraje, uniformes, gastos médicos, publicidad entre otros, enterando por escrito que la Operadora a la fecha de la revisión no ha realizado ningún reintegro a la Universidad por concepto de recursos pendientes de ejercer.

De la revisión realizada se obtuvieron resultados satisfactorios.

b) Importe que corresponde a la aplicación de las becas otorgadas en el ejercicio 2015 del convenio marco de cooperación académica que tiene por objeto establecer las bases conforme a las cuales el Gobierno federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP), apoyará a la UACH, en la ejecución de los planes, proyectos y acciones previstas en el programa de mejoramiento del profesorado (PROMEP), otorgando así becas a profesores de tiempo completo para realizar estudios de postgrado de alta calidad, dotar a los que cumplan con eficacia y equilibradamente con las funciones académicas de los implementos básicos para el trabajo académico, formar y desarrollar cuerpos académicos hasta su integración, incluyendo becas posdoctorales y alentar el ingreso de nuevos profesores de tiempo completo que ostenten el grado académico de exbecarios PROMEP, para que se incorporen a su institución después de haber terminado sus estudios, dotándolos con los elementos básicos para el trabajo académico.

Se verificó mediante el soporte documental, validando que los pagos realizados por becas PROMEP correspondieran a los becarios establecidos en el convenio del Programa de Mejoramiento del Profesorado.

De la revisión realizada se obtuvieron resultados satisfactorios.

c) Este importe corresponde al pago de los excedentes de becas de inscripción y colegiaturas del semestre agosto – diciembre de la Facultad de Psicología Sigmund Freud, la cual está incorporada a la Universidad Autónoma de Chihuahua.

Se verificó mediante el soporte documental que los pagos realizados a los becarios correspondieran al pago de las becas a esta escuela, de acuerdo al convenio firmado con la Universidad.

De la revisión realizada se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.5.2.10. PENSIONADOS Y JUBILADOS \$31,975,107.10

En el período se registraron erogaciones por este concepto por \$63,025,161.36, de las cuales seleccionamos para su revisión \$31,975,107.10, que corresponden al 51% del total; este importe se refiere a los pagos realizados a extrabajadores de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por concepto de pensiones, las cuales pueden ser: Pensiones por jubilación, antigüedad, retiro anticipado, invalidez y /o riesgo de trabajo y por viudez, orfandad y ascendencia, mismas que se encuentran fundamentadas en la sección segunda a partir del artículo 26 de la Ley de Pensiones Civiles del Estado de Chihuahua, las pensiones registradas en esta cuenta se integran de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Empleados académicos	\$ 15,870,162.66
Empleados administrativos sindicalizados	8,430,954.64
Empleados mandos medios y superiores	4,532,010.49
Empleados administrativos de confianza	3,141,979.31
Total	<u>\$ 31,975,107.10</u>

De la nómina proporcionada por el organismo se constató que se tuviera correctamente identificado al personal jubilado o pensionado, se seleccionaron los meses de enero, julio, noviembre y diciembre de 2015, revisando la su póliza de registro, el oficio de cobro por parte de pensiones donde especifica el importe por concepto, ya sea retención y aportación o pensión dinámica, el cheque con el cual se realizó el pago de la pensión, la cual se realiza por quincena con cheque de la cuenta bancaria 2309-8 de Bancomer.

De lo anterior se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.6. CUENTAS DE BALANCE

I.6.1. REVISIÓN DE CUENTAS DE BALANCE

Se seleccionaron para su revisión los saldos más relevantes de las siguientes cuentas:

Concepto	Universo	Muestra	%
Bancos	\$ (70,286,632.95)	\$ (69,255,909.57)	99
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	201,375,007.79	175,140,965.28	87
Deudores diversos	139,503,094.67	78,169,092.07	56
Edificios no habitacionales	1,434,419,670.94	58,622,873.80	4
Construcciones en proceso	653,880,889.29	70,664,853.09	11
Mobiliario y equipo	127,577,965.26	5,825,474.90	5
Mobiliario y equipo académico	405,442,969.26	18,343,656.16	5
Mobiliario y equipo de cómputo	172,900,254.78	10,439,872.15	6
Proveedores	14,914,137.73	5,292,823.50	35
Total	\$ 3,079,727,356.77	\$ 353,243,701.38	11

I.6.2. BANCOS

Esta cuenta refleja un saldo al 31 de diciembre de 2015 por la cantidad de \$(70,286,632.95), de los cuales se seleccionó para su revisión un importe de \$(69,255,909.57) que corresponde al 99% del total, integrándose de la siguiente manera:

Banco	N° Cuenta	Concepto	Saldo
Bancomer, S.A.	0010102309-8	Complementaria de nómina	\$ (79,611,123.31)
Bancomer, S.A.	10291830	Centro de Innovación y Emprendimiento	10,028,123.60
Santander, S.A.	8250003111-1	Dólares	18,863.33
Santander, S.A.	82500031111	Complementaria de dólares	308,226.81
Total			\$ (69,255,909.57) (1)

Se integró contablemente la cuenta con el auxiliar correspondiente, validando que los saldos presentados en el estado financiero fueran reales, se verificó que las cuentas bancarias estuvieran a nombre del organismo y debidamente conciliadas a una fecha determinada y firmadas con sus estados de cuenta mensuales, además de las principales partidas en tránsito.

COMENTARIO:

1) Las conciliaciones bancarias mensuales se encuentran elaboradas y documentadas encontrándose identificadas las partidas en conciliación las cuales no presentan una antigüedad relevante, validándose que las firmas para el manejo de las cuentas bancarias correspondiera a las personas autorizadas.

De la revisión realizada se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.6.3. INVERSIONES TEMPORALES

Se analizaron 36 cuentas de inversión con que cuenta la Unidad Central de la Universidad, la cual refleja un importe de \$175,140,965.28, verificando que se hayan realizado las conciliaciones bancarias por cada cuenta de inversión, obteniendo resultados satisfactorios.

I.6.4. DEUDORES DIVERSOS

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$139,503,094.67, donde se analizó un monto de \$78,169,092.07 que representa el 56% del total, integrándose de la siguiente manera:

Nombre	Importe
Provisión de Subsidios	\$ 75,000,000.00 (1)
Gobierno del Estado de Chihuahua	2,037,785.00 (2)
Gobierno del Estado de Chihuahua	1,131,307.07 (3)
	<u>\$ 78,169,092.07</u>

Se analizaron los saldos más representativos, llevándose a cabo el análisis de las partidas seleccionadas, se solicitó la documentación que amparó dichos saldos y se realizó el análisis de hechos posteriores a la fecha de la auditoría, para ver el comportamiento de las cuentas seleccionadas.

COMENTARIOS:

1) Al 31 de diciembre de 2015 se tiene un saldo por la provisión del subsidio estatal ordinario de los meses de noviembre y diciembre de 2015, recibiendo parte de estos recursos el 31 de marzo de 2016.

2) Convenio con Gobierno del Estado por medio de la Secretaría de Educación en el que la Universidad realizará la elaboración del Sistema de Gestión de Resultados. Se recibió un pago el día 12 de enero de 2016 por un importe de \$1,700,000.00.

3) Saldo que se refleja al 31 de diciembre de 2015 por concepto del registro de la Provisión del Impuesto Universitario, quedando saldado al mes de enero de 2016, según póliza de diario número DA-16705.

De la revisión realizada se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.6.5. EDIFICIOS NO HABITACIONALES

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$1,434,419,670.94, derivado de la construcción de edificios en las distintas facultades, analizándose la cantidad de \$58,622,873.80, que representa el 4% del total, como a continuación se detalla:

Nombre del contratista	Descripción de la Obra	Importe
Arve Constructora, S.A. de C.V	Edificio administrativo para la Facultad de Economía Internacional en el campus de Parral	\$ 26,160,736 12
Constructora e Inmobiliaria DYCA, S.A de C.V	Construcción de edificio de aulas para la Facultad de Derecho en el campus Parral.	25,033,444.53
Ing. Arturo Dávila Dozal	Construcción de hangar y archivo general de la UACH	7,428,693.15
	Total	\$ 58,622,873 80

De la revisión a las obras seleccionadas, se determinó que la totalidad de ellas se adjudicaron de acuerdo a la normatividad establecida y las mismas se encuentran liquidadas de acuerdo a los contratos celebrados, y con su acta de entrega recepción de la obra; obteniéndose resultados satisfactorios.

I.6.6. CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$653,880,889.29, debido al registro de obras en proceso de edificios en las distintas facultades, analizándose la cantidad de \$70,664,853.09, que representa el 11% del total, como a continuación se detalla:

Nombre del contratista	Descripción de la obra	Importe
Constructora e Inmobiliaria DYCA, S.A. de C.V.	Edificio de aulas en la Facultad de Derecho, campus Parral	\$ 17,523,411 16 (a)
ARVE Constructora, S.A de C.V	Edificio administrativo en la Facultad de Economía Internacional Campus "Parral"	14,690,967 56 (b)
Construcciones Marro, S A de C.V.	Edificio de aulas para la Facultad de Economía Internacional, campus "Parral"	13,594,350 44 (c)
Axis Arquitectura, S A de C.V	Edificio de laboratorios (Aeroespacial) de la Facultad de Ingeniería	6,941,463 21 (d)
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S A de C.V	Construcción de edificio de aulas y baños en la Facultad de Ciencias Políticas	4,349,999 99 (e)
ARVE Constructora, S A de C.V	Construcción, ampliación y remodelación del Poliforo Cultural	3,282,768 03 (f)
Ingeniería y Proyectos D'Vase, S A. de C.V	Clínica "F" en la Facultad de Odontología en Campus I	2,380,796 54 (g)
Tanus Construcciones Especializadas, S A de C.V	Edificio de aulas en la Facultad de Zootecnia y Ecología	2,144,457 12 (h)
Diseños y Construcciones Civiles, S A de C.V.	II etapa de la sala de maestros en la Facultad de Ingeniería - Campus I	2,003,237 07 (i)
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S A de C.V	Edificio de aulas de usos múltiples I etapa	1,890,404 07 (j)
Urbanizadora y Edificadora de México, S A de C.V	Fac. Medicina en el Campus II	
	Construcción de cafetería en la Facultad de Enfermería.	1,862,997 90 (k)
	Total	\$ 70,664,853 09

Se verificó que las obras seleccionadas se hayan adjudicado de acuerdo a la normatividad establecida y las mismas se encuentran liquidadas de acuerdo a los contratos celebrados.

COMENTARIOS:

a) Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-05-2014-P adjudicado por medio de la licitación pública a la empresa denominada "Constructora e Inmobiliaria DYCA, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio de aulas para la Facultad de Derecho en el Campus Parral. El importe total contratado fue de \$25,033,444.55 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 14 de noviembre de 2014 al 14 de noviembre de 2015.

Con fecha del 30 de septiembre de 2015 se celebró convenio modificadorio al contrato en donde se estableció la ampliación a la fecha de entrega de la obra al 31 de diciembre de 2015. Con fecha del 10 de diciembre se realizó el acta de entrega recepción de la obra.

b) Contrato de obra pública N° UACH-CCMS-03-2014-P adjudicado por medio de la licitación pública a la empresa denominada "Arve Constructora, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio administrativo para la Facultad de Economía Internacional en el campus Parral. El importe total contratado fue de \$23,483,908.23 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 1° de julio de 2014 al 30 de junio de 2015.

Con fecha del 16 de junio de 2015 se celebró convenio modificadorio al contrato de obra pública en donde se aumentó el importe en \$2,676,827.90, lo que da un total contratado de \$26,170,736.13 incluyendo el IVA y con una fecha de terminación de la obra del 13 de septiembre de 2015.

En el 2014 se ejercieron \$11,469,768.56 y en el 2015 \$14,690,967.56; lo que da un total erogado de \$26,160,736.13 incluyendo el I.V.A. Con fecha del 7 de diciembre de 2015 se realizó el acta de entrega recepción de la obra.

c) A través de la licitación pública N° UACH-CCMS-02-2014/P, se adjudicó el contrato de obra pública a la empresa denominada "Construcciones Marro, S.A. de C.V.", con el objeto de la construcción de edificio de aulas para la Facultad de Economía Internacional, campus Parral. El importe contratado es de \$23,970,293.24 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 7 de marzo de 2014 al 6 de marzo de 2015.

Con fecha del 28 de mayo de 2015 se celebró convenio modificadorio al contrato en donde se incrementó el monto en \$3,684,420.54 y con fecha de terminación de la obra del 4 de junio de 2015.

El 21 de mayo de 2015 se celebró un segundo convenio modificadorio al contrato de obra pública, en donde se amplió por segunda ocasión el importe contratado en \$2,499,503.76; lo que da un total contratado de la obra de \$30,154,217.54 incluyendo el I.V.A., quedándose como fecha de terminación el 4 de junio de 2015.

En el 2014 se ejercieron \$16,559,867.10 y en el 2015 se pagaron \$13,594,350.44, lo que da un total erogado de la obra de \$30,154,217.54 incluyendo el I.V.A. Con fecha del 24 de junio de 2015 se celebra el Acta de Entrega de Recepción de la Obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

d) Por medio de la licitación pública se adjudicó el contrato de obra pública N° UACH-CCMS-06-2014-P a la empresa denominada "Axis Arquitectura, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio de laboratorios de ingeniería aeroespacial de la Facultad de Ingeniería el campus II de la UACH. El importe total contratado es de \$20,720,196.23 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 8 de diciembre de 2014 al 7 de diciembre de 2015.

Con fecha del 3 de octubre de 2015 se llevó a cabo convenio modificatorio del contrato de obra pública en donde se amplió el plazo de ejecución de la obra para el 14 de febrero de 2016.

En el 2014 se ejercieron \$6,216,058.87 y en el 2015 \$6,941,463.21, lo que da un total erogado de \$13,157,522.08 incluyendo el I.V.A. Esta obra se sigue ejecutando en el 2016.

e) Por medio de licitación pública se adjudicó el contrato de obra pública N° UACH-CCMS-005-2014-PF, el cual se adjudicó a la empresa denominada "Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio de aulas y baños en la Facultad de Ciencias Políticas. El importe total contratado es de \$3,475,792.59 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 19 de diciembre de 2014 al 16 de julio de 2015.

Con fecha del 25 de junio de 2015 se celebró convenio modificatorio al contrato de obra pública en donde se aumentó el importe en \$874,207.42, lo que da un total contratado de \$4,350,000.01 incluyendo el IVA y con una fecha de terminación de la obra del 16 de julio de 2015.

En el 2015 se erogaron \$4,349,999.99 incluyendo el IVA con fecha del 2 de junio de 2015 se realizó el acta de entrega recepción de la obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

f) A través de la licitación pública LO-908047994-N31-2015, se adjudicó el contrato de obra pública N° UACH-CCMS-001-2015-PF a la empresa denominada "Arve Constructora, S.A. de C.V.", con el objeto de la construcción, ampliación y remodelación del Poliforum Cultural. El importe contratado es de \$6,025,802.34 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 24 de julio de 2015 al 20 de diciembre de 2015.

Con fecha del 23 de noviembre de 2015 se celebró convenio modificatorio al contrato en donde se incrementó el plazo de ejecución de la obra al 26 de enero de 2016.

En el 2015 se ejercieron \$3,282,768.03 incluyendo el I.V.A. Esta obra continúa ejecutándose en el 2016, de acuerdo al convenio modificatorio de fecha 23 de noviembre de 2015.

g) Obra que se adjudicó de manera directa, el contrato de obra pública N° UACH-CCMS-01-2015/D a la empresa denominada "Ingeniería y Proyectos D'Vase, S.A. de C.V.", con el objeto de construir Clínica en la Facultad de Odontología en el Campus I. El importe contratado asciende a \$2,086,903.82 incluyendo el IVA y con un plazo de ejecución de la obra del 20 de febrero al 20 de julio de 2015.

El 19 de marzo de 2015 se celebró un convenio modificatorio al contrato de obra pública en donde se incrementó el importe contratado en \$19,365.14 y con fecha de terminación de la obra el 20 de julio de 2015.

Con fecha del 19 de julio de 2015 se celebró un segundo convenio modificatorio al contrato de obra pública en donde se incrementó el importe contratado en \$291,060.95; lo que da un total contratado de \$2,397,329.91 incluyendo el IVA.

En el 2015 se ejercen \$2,380,796.54 incluyendo el IVA con fecha del 30 de julio de 2015 se realizó el acta de entrega recepción de la obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

h) Por medio de la licitación pública N° LO-908047994-N2-2014 se adjudicó contrato de obra pública N° UACH-CCMS-01-2014-PF, a la empresa denominada "Tanus Construcciones Especializadas, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio de aulas para la Facultad de Zootecnia y Ecología en la Universidad Autónoma de Chihuahua. El importe total contratado es de \$10,207,658.47 incluyendo el I.V.A., con un plazo de ejecución de la obra del 14 de marzo de 2014 al 7 de enero de 2015.

Con fecha del 28 de octubre de 2014 se celebró convenio adicional al contrato de obra pública, en donde se amplió el plazo de ejecución de la obra al 7 de marzo de 2016.

En el 2014 se ejercieron \$7,650,929.46 y en el 2015 la cantidad de \$2,144,457.12; lo que da un total erogado de la obra de \$9,795,386.58 incluyendo el I.V.A. Esta obra tuvo una economía presupuestal del \$412,271.89. Con fecha del 27 de Abril de 2015 se llevó a cabo el Acta de Entrega Recepción de la Obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

i) Por medio de la licitación pública se adjudicó contrato de obra pública N° UACH-CCMS-04-2014-P, a la empresa denominada "Diseños y Construcciones Civiles, S.A. de C.V.", con el objeto de construir la II etapa de la sala de maestros en la Facultad de Ingeniería en el campus II de la UACH. El importe total contratado es de \$6,567,029.41 incluyendo el IVA, con un plazo de ejecución de la obra del 1° de septiembre de 2014 al 27 de febrero de 2015.

En el 2014 se ejercieron \$4,563,368.47 y en el 2015 la cantidad de \$2,003,237.07; lo que da un total erogado de la obra de \$6,566,605.54 incluyendo el I.V.A. Con fecha del 17 de marzo de 2015 se realizó el Acta de Entrega Recepción de la Obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

j) Por medio de la licitación pública N° LO-908047994-N20-2014 se adjudicó contrato de obra pública N° UACH-CCMS-002-2014-PF, a la empresa denominada "Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.", con el objeto de construir el edificio del aula de usos múltiples para la Facultad de Medicina en la Universidad Autónoma de Chihuahua. El importe total contratado es de \$5,981,353.54 incluyendo el IVA, con un plazo de ejecución de la obra del 1° de julio al 27 de diciembre de 2014.

El 28 de noviembre de 2014 se celebró convenio modificadorio al contrato en donde se incrementó el importe en \$30,079.83, lo que da un total contratado de \$6,011,433.46 incluyendo el IVA y como nueva fecha de terminación de la obra es el 27 de enero de 2015.

En el 2014 se ejercieron \$4,121,029.35 y en el 2015 la cantidad de \$1,890,404.07; lo que da un total erogado de la obra de \$6,011,433.72 incluyendo el I.V.A. Con fecha del 23 de febrero de 2015 se realizó el Acta de Entrega de Recepción de la Obra.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

k) A través del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas se adjudicó el contrato de obra pública N° UACH-CCMS-07-2015-D a la empresa denominada "Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V."; con el objeto de construir la cafetería en la Facultad de Enfermería. El importe del contrato ascendió a \$3,520,140.45 incluyendo el I.V.A. con un plazo de ejecución del 25 de junio al 21 de noviembre de 2015.

En el 2015 se erogaron \$1,862,997.90 y en el 2016 con fecha del 5 de abril de 2016 se pagaron \$1,060,825.28; lo que da un total erogado de la obra de \$2,923,823.18 incluyendo el IVA. En esta obra se obtuvo una economía presupuestal de \$596,317.17, tal y como se establece en el Acta de Entrega de Recepción de la Obra de fecha del 31 de diciembre.

I.6.7. ADQUISICIONES

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$705,921,189.30, analizándose la cantidad de \$34,609,003.22 que representa el 5% del total, como a continuación se detalla:

Nombre de la cuenta	Importe
Mobiliario y equipo académico	\$ 18,343,656.17
Equipo de cómputo	10,439,872.15
Mobiliario y equipo	5,825,474.90
Total	<u>\$ 34,609,003.22</u>

Se verificó el procedimiento para la adquisición de estos bienes establecido en el Reglamento de Presupuesto, Gasto y Contabilidad de la Universidad Autónoma de Chihuahua, así mismo se verificó el soporte documental y registro de las afectaciones contables, se revisó que la adjudicación de los bienes se apegaran a la normatividad establecida, se verificó la elaboración y conservación de los resguardos, que las adquisiciones estuvieran previamente presupuestadas.

Nombre del proveedor	Concepto	Importe	
Mobiliario y Equipo			
Marco Antonio Haro Lopez	Unidad manejadora de aire Trane	\$ 2,206,319 96	(a)
Connex Soluciones, S A de C V	70 Acces point Meraki, 10 switch Cisco y 30 teléfonos	1,547,903 75	(b)
Rodrigo Ulises Villalba Urías	30 Equipo red inalámbrica, 2 equipo controladora inalámbrica, 2 wireless LAN, 9 equipo de respaldo, 2 transmisor fibra óptica, 3 decodificador, 6 fuentes de poder, 4 rack pared y 2 receptor fibra óptica	1,326,210 56	(c)
IHO Mobiliario Institucional, S A de C V	160 mesas, 16 pantallas, 240 butaca pupitre	514,204 80	(d)
Oficasa, S A de C V	177 sillas, 20 mesas, 4 mesas integradas y módulo recepción	171,676 65	(d)
Porfiria Sotelo Torres	Teléfono IP Cisco, 6 teléfonos y 8 lectores	44,219 19	(e)
Roberto Romero Salas Porras	6 UPS no break Sola Basic	14,939 99	(f)
Subtotal Mobiliario y equipo		\$ 5,825,474 90	
Mobiliario y Equipo Académico			
Intercovamex, S A de C V	Espectrofluorimetro modular	\$ 2,900,000 00	(g)
Innovación, Tecnología y Servicio, S.A de C.V.	Equipo de extrusión de doble tornillo para laboratorio	2,500,000 00	(h)
Luis Héctor Reynosa Acosta	Estructura y equipo de ordeño y tanque de enfriamiento	2,226,999 90	(i)
IHO Mobiliario Institucional, S A de C V	9 Libreros, 35 mesas, 25 cajonera, 8 credenza, 45 sillas, 22 sofá, 6 mesas de centro, 1 mesa esquina, 50 sofás, 270 butacas, 25 escritorios y 8 mesas de juntas	1,114,884 00	(j)
Tecnosim, S A de C V	Simulador de emergencias	1,138,791 74	(k)
National Instruments de México, S A de C V	Equipo para laboratorio de Ingeniería Biomédica	953,840 18	(l)
TAQ Sistemas Médicos, S A de C V	6 Simuladores de práctica educativa	950,933 32	(m)
Analitek, S A de C V	Equipos de laboratorio	855,575 29	(n)
Química Tech, S A de C V	24 Microscopios binoculares estereoscópicos	771,425 61	(o)
Hasco Imports, S A de C V	Sistema de datos ópticos PIV marca Lavision	766,260 11	(p)
LCEP Grupo Comercial, S A de C V	Ultra congelador, cortex Aircheck, analizador de composición corporal, Polar Team, 30 elastic belt, 2 pulsometros, 2 cinturón kit y 2 carro apra	700,988 00	(q)
TAQ Sistemas Médicos, S A de C V	Equipo laboratorio de rehabilitación y terapia física	639,781 42	(r)
Omap de México, S A de C V	Cuarto de estimulación sensorial	613,310 70	(s)
Caper Elaboración y Distribución, S de R.L M I	23 Videoprooyector y 2 cámara digital	459,430 02	(t)
IHO Mobiliario Institucional, S.A de C V.	350 sillas con asiento y respaldo	361,340 00	(u)
Intrajek Business Solutions, S A de C V	18 Videoprooyector, cámara digital y una pantalla	347,907 20	(v)
Rodrigo Ulises Villalba Urías	2 pantallas y 18 cámaras	283,875 20	(c)
Analitek, S A de C V	Mobiliario para laboratorios de simulación clínica	235,606 05	(w)
Roberto Romero Salas Porras	2 Videograbadora Panasonic, tripie Manfrotto, sistema tripie Benro, deslizador para cámara y kit de luces cómputo, equipo de impresión 3D y audiovisual	219,709 80	(x)
Porfiria Sotelo Torres	7 Videoprooyector, 7 pantallas de proyección, pantalla de televisión, videocámara, cámara profesional	127,031 60	(e)
Roberto Romero Salas Porras	Equipo de visión, 5 cámara profesional, 6 micrófonos y 5 grabadoras	119,590 02	(f)
Grupo Fritag, S A de C V	9 Videoprooyector Epson	56,376 00	(y)
Subtotal Mobiliario y equipo académico		\$ 18,343,656 16	

Nombre del proveedor	Concepto	Importe
Equipo de Cómputo		
Intrajek Business Solutions, S.A de C.V	163 computadoras de escritorio, 7 portátiles, un escanner e impresora multifuncional	\$ 2,972,688.89 (v)
Caper Elaboracion y Distribucion, S de R L. M.I	114 Computadoras de escritorio, 11 portatil, 5 escanner, 3 computadoras imac, un ipad mini y 10 impresoras	2,633,389.94 (t)
Porfiria Sotelo Torres	43 Computadoras, 3 macbook, computadora imac, 4 computadoras portátiles, 9 impresoras, escaner, 8 ipad y 3 disco	1,560,142.13 (e)
Roberto Romero Salas Porras	56 Computadoras escritorio, 18 computadoras macbook, 7 computadoras imac, 3 impresoras, 2 ipad y 4 disco duro	1,516,237.27 (f)
Grupo Fritag, S A. de C.V.	62 computadoras portatil y 20 de escritorio	1,130,909.52 (y)
Roberto Romero Salas Porras	85 Tablet, 5 computadoras, 3 impresoras, 1 macbook, dron, un ipad y estuche para dron	626,504.40 (x)
	Subtotal equipo de cómputo	\$ 10,439,872.15
	Total	\$ 34,609,003.21

De la revisión efectuada se obtuvieron los siguientes

RESULTADOS:

a) Por medio del contrato N° UACH.DA.A150601.2015.ITP de fecha 5 de agosto de 2015, el cual se adjudicó mediante licitación restringida bajo el procedimiento de invitación a tres personas a Marco Antonio Haro López para la adquisición de unidades de clima marca Trane para la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas. El importe del contrato fue de \$2,206,320.00 incluido el Impuesto al Valor Agregado y fue pagado con recursos provenientes del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior FADOEES 2014.

b) Se celebró contrato de adquisición N° UACH.DA.A120501.2015.ITP de fecha 19 de junio de 2015 por un importe de \$1,547,903.75 incluyendo el IVA, fue asignado mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas con la empresa Connex Solutions, S.A. de C.V. por objeto de equipamiento de redes solicitado por la Coordinación General de Tecnologías de la Universidad; estos equipos fueron adquiridos con recursos provenientes del Fondo para elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014.

c) Con fecha del 9 de junio de 2015, celebraron el contrato N° UACH.DA.A300404.2015.ITP, el cual se adjudicó mediante licitación restringida por invitación a cuando menos tres personas a Rodrigo Ulises Villalba Urías, mismo que tiene por objeto la adquisición de redes y telecomunicaciones solicitado por la Coordinación General de Tecnologías de la Información de la Universidad, por un monto de \$2,263,316.57 incluyendo el IVA, erogaciones efectuadas con recursos provenientes de Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas PROFOCIES 2014.

La diferencia obedece a que un importe de \$653,230.81 se registró en el gasto.

d) Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior FADOEES 2012, mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A220601.2015.ITP, integrándose de la siguiente manera:

Proveedor	Importe	
IHO Mobiliario Institucional, S.A. de C.V.	\$ 514,204.80	(d.1)
Oficasa, S.A. de C.V.	171,676.65	(d.2)
Total	<u>\$ 685,881.45</u>	

d.1) Se celebró contrato el 5 de agosto de 2015 con la empresa IHO Mobiliario Institucional, S.A. de C.V., el cual tiene por objeto la adquisición de 160 mesas para cómputo, 16 pantallas de proyección y 240 mesa banco para el nuevo edificio académico de la Facultad de Zootecnia y Ecología por un importe que incluye el IVA de \$514,204.80.

d.2) Con fecha del 5 de agosto de 2014 se celebró contrato con la empresa Oficasa, S.A. de C.V., el cual tiene por objeto la adquisición de 177 sillas fijas con respaldo, 20 mesas para maestro, 32 pizarrones blancos, un módulo de recepción y 4 mesas para ocho personas; para el nuevo edificio académico de la Facultad de Zootecnia y Ecología por un importe que incluye el IVA de \$171,676.65.

e) Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014, Programa para la Inclusión y Equidad Educativa 2015 y Recursos Propios, mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A051101.2015.ITP, adjudicándose el contrato de fecha 18 de diciembre de 2015 al proveedor Porfiria Sotelo Torres por un importe de \$1,731,392.91 IVA incluido; por objeto de la adquisición de una impresora Makerbot mini 3D, impresora Makerbot 3D de escritorio, impresora Makerbot con replicador 3D, un escáner Makerbot 3D digitalizador, 2 escáner 3D Sense, 6 computadora Imac de 27", 2 computadora portátil Macbook, 14 tablet electrónica Apple, 3 disco duro externo, videocámara profesional, cámara profesional, pantalla de proyección de 60", 5 computadora portátil, bocinas, 2 impresora láser, 9 video proyector, impresora multifuncional, teléfono IP, pantalla de televisión de 32", 6 teléfono inalámbrico, 6 lector de huella digital, 2 lector de código de barras, 45 computadoras de escritorio, 6 impresora HP y 7 pantalla de protección, para las Facultades de Medicina y Ciencias Biomédicas, Enfermería y Nutriología, Odontología y Dirección Académica.

f) Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014 y del Programa de Expansión de la Oferta Educativa en Educación Media y Superior ProExOEES 2014, mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A030201.2015.ITP, adjudicándose el contrato de fecha 13 de marzo de 2015 al proveedor Roberto Romero Salas Porras por un importe de \$2,153,405.00 incluido el IVA; por objeto de la adquisición de 51 computadoras de escritorio, 7 computadoras Imac, 3 impresoras láser, 5 cámaras profesionales, 2 lentes para cámara profesional, 6 micrófonos dinámicos, 5 grabadoras digitales, 18 computadoras portátiles, 6 baterías de respaldo, 2 tabletas electrónicas, sistema de cámara de vigilancia, 4 unidades de disco duro externo, equipo de visión Dron y software, para la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales y la Coordinación General de Tecnologías de Información de la Universidad.

La diferencia obedece a que un importe de \$502,640.72 se registró en el gasto.

g) Con fecha del 23 de octubre de 2015 celebraron contrato de adquisiciones con la empresa Intercovamex, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación pública N° LA-908047994-T37-2015 misma que tiene por objeto la adquisición de un espectrofluorímetro modular para determinaciones de fluorescencia estática y fluorescencia temporal para la Facultad de Ciencias Químicas, por un importe de \$2,900,000.00 incluido el IVA, esta erogación fue efectuada con recursos federales del CONACYT.

h) Se celebró contrato N° UACH.DA.A251101.2015.DC para la adquisición de un equipo de extrusión de doble tornillo para laboratorio y accesorios, el 23 de noviembre de 2015 con la empresa Innovacion, Tecnología y Servicio, S.A. de C.V. por un importe de \$2,534,095.06 incluido el Impuesto al Valor Agregado, fue asignado mediante procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 20 de noviembre de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del CONAYT y del Programa para el Desarrollo Profesional Docente PRODEP 2105 para la Facultad de Ciencias Químicas.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

i) Por medio del contrato de fecha 29 de mayo de 2015 se adjudicó al proveedor Luis Héctor Reynosa Acosta, la licitación restringida por invitación a tres personas N° UACH.DA.A200404.2015.ITP para la adquisición de un equipo de ordeño para micro parque de la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales, por un importe de \$2,574,271.00 incluido el Impuesto al Valor Agregado, erogaciones que fueron cubiertas con recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014.

La diferencia obedece a que un importe de \$347,272.10 fue pagado por la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales.

j) Con fecha del 6 de marzo de 2015 celebraron contrato N° UACH.DA.A050201.2015.ITP con la empresa IHO Mobiliario Institucional, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación por invitación a cuando menos tres personas; mismo que tiene por objeto la adquisición de 270 butacas negras, 6 escritorios para maestros, 15 sillas fijas visitante plástica, 20 escritorios, 5 frentes, 5 sillas operativas negras, 8 mesas de junta, 9 libreros, 35 mesas, 25 cajonera móvil, 8 credenzas, 25 sillas con ajuste, 21 sofás de dos plazas, 51 sofás individuales, mesa esquinero y 6 mesas de centro, por un monto de \$1,114,884.00 incluido el Impuesto al Valor Agregado, erogaciones efectuadas con recursos del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014 y Programa de Expansión de Oferta Educativa en Educación Media y Superior ProExOEES 2014, para la Facultad de Ciencias Políticas y Sociales.

k) Se celebró contrato N° UACH.DA.A090201.2015.DC el 10 de febrero de 2015 para la adquisición de un simulador de emergencias de adulto de alta fidelidad marca Metiman para el Edificio de Simulación Avanzada e Ingeniería Biomédica de la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas, con la empresa Tecnosim, S.A. de C.V. por un importe de \$1,138,791.74 incluido el Impuesto al Valor Agregado, fue asignado mediante procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa de acuerdo al dictamen emitido el 10 de febrero de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41 fracción I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014.

l) Se celebró contrato N° UACH.DA.A030802.2015.DC el 12 de agosto de 2015 para la adquisición de equipo de laboratorio marca National Instruments para la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas, con la empresa National Instruments de México, S.A. de C.V. por un importe de \$953,840.18 incluido el Impuesto al Valor Agregado, fue asignado mediante procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa de acuerdo al dictamen emitido el 12 de agosto de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41, fracción I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014.

m) Con fecha del 24 de abril de 2015 se celebró contrato N° UACH.DA.A240403.2015.DC con la empresa denominada Taq Sistemas Médicos, S.A. de C.V. con el objeto de adquirir simuladores y equipo especializado de practica educativa marca Laerdal para el Laboratorio de Enfermería Campus Parral de la Facultad de Enfermería y Nutriología, por \$950,933.32 cantidad que ya Incluye el Impuesto al Valor Agregado.

La adquisición objeto de este contrato fue mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 24 de abril de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41, fracciones I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014.

n) Con fecha del 7 de enero del 2015 celebraron contrato N° UACH.DA.A191101.2014.ITP con la empresa Analitek, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación por invitación a cuando menos tres personas, mismo que tiene por objeto la adquisición de mobiliario para los laboratorios de bioquímica, fisiología del ejercicio, nutrición, fisioterapia, gimnasio multiusos de actividad física y la salud, acuático y biblioteca para la Facultad de Ciencias de la Cultura Física, por un monto de \$855,575.29 incluido el Impuesto al Valor Agregado, erogaciones efectuadas con recursos del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014.

o) Con fecha del 3 de diciembre de 2014 se celebró contrato N° UACH.DA.A021201.2014.DC con la empresa denominada Química Tech, S.A. de C.V. con el objeto de formalizar la adquisición de 24 microscopios binoculares y 4 microscopios estereoscópicos Carl Zeiss para la Facultad de Medicina Campus Parral por \$771,425.61, cantidad que ya incluye el Impuesto al Valor Agregado.

La adquisición objeto de este contrato fue mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 3 de diciembre de 2014 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41, fracciones I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2013

p) Se celebró contrato N° UACH.DA.A240404.2015.DC el 24 de abril de 2015 para la adquisición de un sistema de datos ópticos PIV marca Lavision para la Facultad de Ingeniería, con la empresa Hasco Imports, S.A. de C.V. por un importe de \$766,260.11 incluido el Impuesto al Valor Agregado, fue asignado mediante procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 24 de abril de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41, fracciones I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Esta erogación fue efectuada con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2014.

q) Con fecha del 15 de abril de 2015 celebraron contrato con la empresa LCEP Grupo Comercial, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación restringida por invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A260201.2014.ITE, mismo que tiene por objeto la adquisición de equipo para laboratorio de fisiología y bioquímica para la Facultad de Ciencias de la Cultura Física, con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de Educación Superior FECES 2013.

El monto total del contrato ascendió a \$700,988.00 cantidad que incluye el IVA.

r) Por medio del contrato de fecha 7 de mayo de 2015 se adjudicó a la empresa denominada Taq Sistemas Médicos, S.A. de C.V., la licitación restringida por invitación a tres personas N° UACH.DA.A240302.2015.ITE, para la adquisición de equipo de rehabilitación física y terapia para la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas con recursos provenientes del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta en Educación Superior FADOEES 2013.

El importe contratado ascendió a \$639,781.42 incluyendo el IVA.

s) Se adjudicó contrato N° UACH.DA.A240406.2015.DC de fecha 24 de mayo de 2015 a la empresa Omapi de México, S.A. de C.V. de manera directa con fundamento en el artículo 41, fracciones I, VIII y XVII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, por concepto de la adquisición de un equipo de estimulación multi sensorial para el área de terapia física y rehabilitación de la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas; por un importe de \$613,310.70 IVA incluido.

Estas erogaciones se efectuaron con recursos provenientes del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta en Educación Superior FADOEES 2013.

t) Estas erogaciones fueron efectuadas con recursos provenientes del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014, Programa de Expansión de Oferta Educativa en Educación Media Superior ProExOEES 2014 y Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas PROFOCIES 2014, mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A210401.2015.ITE, adjudicándose el contrato de fecha 2 de junio de 2015 a la empresa Caper Elaboración y Distribución, S. de R.L.M.I por un importe de \$2,600,419.99 IVA incluido.

El contrato tuvo por objeto la adquisición de 14 videoproector, scanner a color, 12 computadoras portátil, 57 computadoras de escritorio, cámara web, ipad mini, cámara digital, impresora láser monocromática, workstation en torre, 5 impresoras láser a color, 3 escáner, impresora multifuncional, 3 computadoras Imac, 11 pantallas de proyección y 2 multifuncional laser a color, solicitado por la Coordinación General de Tecnologías de la Información de la Universidad.

Posteriormente se celebró convenio modificatorio el 16 de junio de 2015 para la adquisición extraordinaria de 18 computadoras, 10 proyectores y multifuncional Xerox por \$492,399.97 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, importe que corresponde al 18% del monto establecido en el contrato principal.

u) Con fecha del 3 de junio de 2015 se celebró contrato N° UACH.DA.A030602.2015.DC mediante adjudicación directa con la empresa IHO Mobiliario Institucional, S.A. de C.V., cuyo objeto fue la adquisición de 350 sillas con asiento y respaldo de polipropileno solicitadas por la Dirección Académica por un importe de \$361,340.00 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

v) Con fecha del 9 de enero de 2015 celebraron contrato de adquisiciones con la empresa Intrajek Business Solutions, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación pública N° LA-908047994-T39-2014, misma que tiene por objeto la adquisición de 163 computadoras de escritorio, 18 videoproyectores, 7 computadoras portátiles, escáner, cámara profesional, pantalla de proyección y 4 multifuncional por un importe de \$3,320,596.09 incluido el IVA, esta erogación fue efectuada con recursos federales del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2013 y 2014.

w) Con fecha del 31 de julio de 2015 celebraron contrato N° UACH.DA.A080602.2015.ITP con la empresa Analitek, S.A. de C.V., el cual se adjudicó mediante licitación por invitación a cuando menos tres personas, mismo que tuvo por objeto la adquisición de mobiliario para laboratorios de simulación clínica y avanzada e ingeniería médica para la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas por un monto de \$235,606.05 incluido el Impuesto al Valor Agregado, erogación efectuada con recursos federales del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014.

x) Por medio del contrato de fecha 23 de octubre de 2015 se adjudicó al proveedor Roberto Romero Salas Porras., la licitación restringida por invitación a tres proveedores N° UACH.DA.A110901.2015.ITC para la adquisición de 2 videocámaras Panasonic, 2 baterías para cámara, lente Nikon, tripee Manfrotto, 3 sistema de tripee Benro, 3 maleta para cámara, deslizador para cámara, 2 baterías recargable, kit de luces, zoom H4N, auriculares monitor de estudio, fondo para pantalla, computadora portátil Apple, Dron DJ Inspire Quadcopter, soporte de Ipad, estuche profesional para dron, batería inteligente dron, tablet Apple, 85 tabletas electrónicas, impresora láser monocromática, impresora laserjet, pantalla de 60", multifuncional HP, 5 computadoras de escritorio por un importe de \$913,952.40 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

Esta erogación fue efectuada con recursos federales del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2013 y 2014, para la Dirección de Extensión y Difusión Cultural, Coordinación General de Tecnologías de la Información y la Facultad de Ciencias de la Cultura Física.

y) El 27 de marzo de 2015 se celebró contrato con la empresa Grupo Fritag, S.A. de C.V., bajo el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas N° UACH.DA.A160201.2015.ITP, siendo el objeto del contrato la adquisición de 62 computadoras portátil, 20 computadoras de escritorio y 9 video proyector, el importe total contratado asciende a \$1,187,285.52 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

Esta erogación fue efectuada con recursos federales del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior FECES 2014 para la Facultad de Ciencias Agrotecnológicas y Dirección Académica.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I. del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.6.8. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$14,914,137.73, donde se analizó un importe de \$5,292,823.50 que representa el 35% del total; se analizaron los saldos más representativos, llevándose a cabo el análisis de las partidas seleccionadas, integrándose de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Innovación Tecnología y Servicios, S.A. de C.V.	\$ 2,500,000.01 (1)
Porfiria Sotelo Torres	1,034,778.45 (2)
Caper Elaboración y Distribución, S de R.L. M.I.	508,561.86 (3)
Samsara Tecnología y Soluciones, S.A. de C.V.	421,640.90 (4)
Control Técnico y Representaciones, S.A. de C.V.	348,619.45 (5)
Emilia Caballero Muñoz	263,335.23 (6)
Hugo Gabriel Campos Peinado	215,887.60 (7)
	<u>\$ 5,292,823.50</u>

Se analizaron los saldos más representativos, llevándose a cabo el análisis de las partidas seleccionadas, se solicitó la documentación que amparó dichos saldos y se realizó el análisis de hechos posteriores a la fecha de la auditoría para ver el comportamiento de las cuentas seleccionadas.

COMENTARIOS:

1) INNOVACIÓN TECKNOLOGÍA Y SERVICIOS, S.A. de C.V. \$2,500,000.01

Importe que se refiere a convenio de asignación de recursos, que celebraron por una parte, el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología y por la otra, la Universidad Autónoma de Chihuahua, con el objeto de llevar a cabo el proyecto denominado Desarrollo de Películas Comestibles a Base de Almidón de Arroz, Mucílago de Chía y Nopal, por el Método de Casting y Extrusión; el convenio tuvo una vigencia de 12 meses contados a partir de la fecha de la ministración, entendiéndose como formalizado al momento en que se contara con la firma de todas y cada una de las partes que intervinieron en el mismo.

Saldo que se generó en el mes de diciembre 2015 y que al cierre contable del mes de marzo de 2016 no ha tenido movimiento.

2) PORFIRIA SOTELO TORRES \$1,034,778.45

Contrato de adquisición número UACH.DA.A051101.2015.ITY, que celebraron por una parte, la Universidad Autónoma de Chihuahua y por la otra, la persona física Porfiria Sotelo Torres, con el objeto de formalizar la adquisición por parte de la Universidad de equipo de cómputo, equipo de impresión 3D y equipo audiovisual, solicitado por la Facultad de Medicina y Ciencias Biomédicas, Facultad de Enfermería y Nutriología, Facultad de Odontología y la Dirección Académica, el importe del contrato fue por un importe de \$1,492,580.11 sin incluir el Impuesto al Valor Agregado, la vigencia del instrumento jurídico terminaría una vez que el proveedor hubiera entregado los bienes a plena satisfacción de la Universidad. Al 31 de marzo de 2016, esta cuenta reflejó un saldo de \$643,441.78.

3) CAPER ELABORACIÓN Y DISTRIBUCIÓN, S. DE R.L. M.I. \$508,561.86

Este saldo se viene reflejando desde el ejercicio de 2014, mismo que no tuvo movimiento durante el ejercicio 2015, reflejando un saldo al 31 de marzo de 2016 de \$706,682.90.

4) SAMSARA TECNOLOGÍA Y SOLUCIONES, S.A. DE C.V. \$421,640.90

Del saldo en mención, un importe de \$410,655.69 corresponde al ejercicio de 2014, el cual no ha tenido movimiento al 31 de marzo de 2016.

5) CONTROL TÉCNICO Y REPRESENTACIONES, S.A. DE C.V. \$348,619.45

Al cierre contable del ejercicio 2014, reflejó un saldo de \$327,829.14, el cual no se liquidó durante el ejercicio 2015, la diferencia entre estos importes se compone de dos créditos registrados en octubre 2015, el primero con póliza de diario número 200176 por \$16,326.65 y el segundo con póliza de diario número 217220 por \$4,463.68, este último se canceló en el mes de enero 2016. El saldo de esta cuenta al 31 de marzo de 2106 fue de \$344,155.77.

6) EMILIA CABALLERO MUÑOZ \$263,335.23

Saldo que se viene reflejando desde el ejercicio 2014; permanece estático durante 2015; al 31 de marzo de 2016 el saldo fue por un importe de \$75,388.55. Manifiestan que no existe información de este proveedor, según oficio número JGP 2904-01/2016 del día 29 de abril de 2016, aun y cuando durante 2016 sí tuvo movimientos.

7) HUGO GABRIEL CAMPOS PEINADO \$215,887.60

Este saldo se ve reflejado desde el ejercicio 2104, no teniendo movimiento en 2015 y permaneciendo estático hasta el 31 de marzo de 2016. Manifiestan que no existe información de este proveedor, según oficio número JGP 2904-01/2016, del día 29 de abril de 2016.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral III.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

II. AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

INTRODUCCIÓN

Hacer una revisión selectiva de las obras llevadas a cabo con recursos públicos, verificando que:

La ejecución de la obra sea acorde a los términos establecidos, tanto por administración directa como en los contratos de obra pública celebrados, en cuanto a precio, cantidad, calidad y tiempo de ejecución; los conceptos de obra pagados estén efectivamente ejecutados y que los expedientes unitarios de obra se encuentren integrados de acuerdo a la normatividad aplicable.

ALCANCE

El alcance de los propósitos de esta auditoría está limitado por la naturaleza oculta de algunos elementos de obra como la calidad de los materiales utilizados y la falta de datos para determinar su cuantificación.

REVISIÓN

Fondo o Programa	Total Ejercido	Revisado	(%)
II.1. Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior 2012	\$ 2,144,457.15	\$ 2,144,457.12	100
II.2. Fondo de Aportaciones Múltiples 2014	40,431,429.84	40,431,429.84	100
II.3. Fondo de Cultura	3,282,768.03	3,282,768.03	100
II.4. Recurso Propio	20,284,110.56	13,592,927.81	67 (1

1) El importe revisado de \$13,592,927.81 se compone de un importe de \$4,992,878.08 analizado en el Fondo de Aportaciones Múltiples 2014 y un importe de \$8,600,049.73 analizado en el apartado de Recurso Propio.

PROCEDIMIENTO

Se calculó mediante observación, verificación y revisión física el costo de la obra ejecutada, aplicando a los volúmenes calculados precios que se consideraron apropiados a la zona y/o contratados.

Las obras seleccionadas para su revisión se describen a continuación:

II.1. FONDO PARA AMPLIAR Y DIVERSIFICAR LA OFERTA EDUCATIVA EN EDUCACIÓN SUPERIOR 2012

N° de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
II.1.1.	Construcción del edificio de aulas en la Facultad de Zootecnia y Ecología	\$ 2,144,457.15	\$ 2,144,457.12	100
Total		\$ 2,144,457.15	\$ 2,144,457.12	

II.1.1. CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO DE AULAS EN LA FACULTAD DE ZOOTEENIA Y ECOLOGÍA

Localidad: Chihuahua, Chih.

Se aprobaron recursos del Fondo para Ampliar y Diversificar la Oferta Educativa en Educación Superior 2012 mediante oficio N° DC-009/2014 el día 7 de enero de 2014 por un importe de \$13,111,905.98 y cancelación N° DC-005/2015 por un importe de \$5,460,976.52 resultando un aprobado de \$7,650,929.46 en el 2014. En el 2015 se transfirieron los recursos cancelados del 2014 por un importe de \$5,460,976.52 y una cancelación N° 280CCMS/2015 el día 30 de abril de 2015 por un importe de \$3,316,519.37, resultando un aprobado en el 2015 de \$2,144,457.15 para la construcción de 16 aulas, baños para hombres y mujeres en un edificio de dos niveles con una superficie de 1,124.48 m² a base de muros de block y estructura de concreto armado, incluye instalaciones hidrosanitarias, eléctricas, clima y gas, acabados, cancelería de aluminio, vidrio y cristal, carpintería y sistema contra incendio.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-001-2014-PF el día 13 de marzo de 2014 por un importe de \$10,207,658.47, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a Tanus Construcciones Especializadas, S.A. de C.V. en asociación con Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V., habiéndose ejercido un importe de \$7,650,929.46 en el 2014, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones N° 1 a la N° 11, y un importe de \$2,144,457.15 en el 2015 correspondiente al pago de las estimaciones N° 12 a la 14, resultando un total ejercido de la obra de \$9,795,386.61.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.2. FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES 2014

N° de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Recurso FAM 2014	Recurso FAM 2013	Recurso Propio	Avance Físico (%)
II 2.1	Construcción de edificio de aulas en la Facultad de Derecho Campus Parral	\$17,523,411 18	\$17,523,411 16	\$17,489,966 63	\$0 00	\$33,444 53	100
II 2.2	Construcción de edificio administrativo en la Facultad de Economía Internacional Campus Parral	14,690,967 57	14,690,967 56	8,000,000 00	6,690,967 56	0 00	100
II.2.3	Construcción del edificio para aulas en la Facultad de Economía Internacional Campus Parral	13,594,350 44	13,594,350 44	8,000,000 00	634,916 89	4,959,433 55	100
II 2.4	Construcción de edificio de laboratorios de Ingeniería Aeroespacial de la Facultad de Ingeniería en el Nuevo Campus	6,934,015 06	6,941,463 21	6,941,463 21	0 00	0 00	48
Total		\$52,742,744.25	\$52,750,192 37	\$40,431,429 84	\$7,325,884 45	\$4,992,878 08	

II.2.1. CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO DE AULAS EN LA FACULTAD DE DERECHO CAMPUS PARRAL

Localidad: Hidalgo del Parral.

Se aprobaron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples – Infraestructura Educativa Superior 2014 mediante oficio N° 2014-FAM14S-A-0003 el día 21 de agosto de 2014 por un importe de \$29,281,563.00 y cancelación N° DC-004/2015 el día 2 de enero de 2015 por un monto de \$21,771,529.63, resultando un total aprobado de \$7,510,033.37 en 2014. En el 2015 se transfirieron los recursos cancelados del 2014 por un importe de \$17,489,966.63 de FAM 2014 y \$4,281,563.00 de Recurso Propio para un total de \$21,771,529.63 y cancelación N° DA-001-B/2015 el día 21 de diciembre de 2015 por \$4,248,118.45, resultando un aprobado en 2015 de \$17,523,411.18 para la construcción de edificio de aulas de tres niveles en un área de 2,480 m² el cual incluye terracerías, cimentación y estructura a base de concreto armado y acero estructural, falso plafón y muros de panel de yeso, cancelería de aluminio, elevador, clima artificial e instalaciones hidrosanitarias y eléctricas.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-05-2014/P el día 13 de noviembre de 2014 por un importe de \$25,033,444.55, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a Constructora e Inmobiliaria Dyca, S.A. de C.V., habiéndose ejercido un importe de \$7,510,033.37 en el 2014 correspondiente al pago del anticipo y un importe de \$17,523,411.16 en el 2015 correspondiente al pago de las estimaciones N° 1 a la 20, resultando un total ejercido de la obra de \$25,033,444.53.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.2.2. CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO ADMINISTRATIVO EN LA FACULTAD DE ECONOMÍA INTERNACIONAL CAMPUS PARRAL

Localidad: Hidalgo del Parral.

Se aprobaron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples – Infraestructura Educativa Nivel Superior 2013 mediante oficios N° 2013-FAM13S-A-0002 el día 15 de octubre de 2013 por un importe de \$18,238,724.00, y cancelación N° 2013- FAM13S-C-0009 el día 31 de diciembre de 2013 por \$77,988.00, para un aprobado de \$18,160,736.00 en el 2013; además se aprobaron recursos mediante oficio N° 2014-FAM14S-A-0001 el día 22 de mayo de 2014 por un importe de \$8,844,043.00, para un aprobado en el 2013 y 2014 de \$27,004,779.00, y cancelación N° DC-555/2014 el día 31 de diciembre de 2014 por \$15,535,010.45, resultando un aprobado de \$11,469,768.55 en el 2014. Para el 2015 se transfirieron recursos del FAM 2013 según oficio N° 966/CCMS/2014 el día 31 de diciembre de 2014 por \$6,690,967.57, de FAM 2014 por \$8,000,000.00 y de Recurso Propio 2014 por \$844,043.00, para un total de \$ 15,535,010.45, y el 31 de diciembre de 2015 se cancelaron recursos por \$844,043.00, resultando un total aprobado en el 2015 de \$14,690,967.57 para la construcción de edificio administrativo de dos niveles con una superficie de 1,330 m² la cual incluye terracerías, cimentación y estructura a base de concreto armado y acero estructural, falso plafón y muros de panel de yeso, cancelería de aluminio, un elevador, clima artificial e instalaciones hidrosanitarias y eléctricas.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-03-2014/P el día 27 de junio de 2014 por un importe de \$23,483,908.23, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a Arve Constructora, S.A. de C.V., y se celebró un convenio adicional por \$2,676,827.90 para un total contratado de \$26,160,736.13, habiéndose ejercido un importe de \$11,469,768.56 en el 2014, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones de la N° 1 a la 5, y un importe de \$14,690,967.56 en el 2015, correspondiente al pago de las estimaciones N° 6 a la 18, resultando un total ejercido de la obra de \$26,160,736.12.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.2.3. CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO PARA AULAS EN LA FACULTAD DE ECONOMÍA INTERNACIONAL CAMPUS PARRAL

Localidad: Hidalgo del Parral.

Se aprobaron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2013 mediante el oficio N° 2013-FAMS13-A-0002 el día 15 de octubre de 2013 por un importe de \$17,225,487.00 y una cancelación N° 2013-FAM13S-C-0010 el día 31 de diciembre de 2013 por \$30,703.00, resultando un aprobado de \$17,194,784.00, mismos que fueron transferidos al ejercicio 2014 mediante oficio N° DC-01/2014 el día 2 de enero de 2014, además en el 2014 se aprueba mediante el oficio N° 2014-FAMS14-A-0002 el día 22 de julio de 2014 un importe de \$8,647,455.00, resultando un total aprobado de \$25,842,239.00 en el 2014.

Para el ejercicio de 2015 se transfirieron recursos del FAM 2013 que no fueron ejercidos en 2014 por un importe de \$634,916.90, además de la cantidad de \$8,000,000.00 del FAM 2014 y \$647,455.00 de Recursos Propios mediante el oficio N° DC-010/2015 el día 2 de enero de 2015 y por último se aprueban \$4,311,978.54 según el oficio N° DC-190/2015 el día 20 de mayo de 2015, resultando un total aprobado en 2015 de \$13,594,350.44 para la construcción de 18 aulas en tres niveles con una superficie de 2,481 m² la cual incluye terracerías, preliminares, cimentación y estructura de concreto reforzado, muros exteriores de block de 20 cm, muros interiores de panel de yeso de ½", herrería, cancelería, carpintería, plafones, acabados, climas, electricidad, alumbrado e instalación hidrosanitaria.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-02-2014/P el día 6 de marzo de 2014 por un importe de \$23,970,293.24, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a Construcciones Marro, S.A. de C.V., además se celebraron los siguientes convenios; N° UACH-CCMS-02-2014/P-M2 el día 6 de enero de 2015 incrementando el plazo en 90 días, N° UACH-CCMS-02-2014/P-M4 el día 21 de mayo de 2015 por un importe de \$2,499,503.76 y N° CCMS-02-2014/P-A1 el día 28 de mayo de 2015 por \$3,684,420.54, resultando un monto contratado de \$30,154,217.54, habiéndose ejercido un importe de \$16,559,867.10 en el 2014, correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones N° 1 a la 9, y un importe de \$13,594,350.43 en el 2015, correspondiente a las estimaciones N° 10 a la 19, resultando un monto total ejercido de la obra de \$30,154,217.54.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.2.4. CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO DE LABORATORIOS DE INGENIERÍA AEREOESPACIAL EN LA FACULTAD DE INGENIERÍA EN EL NUEVO CAMPUS

Localidad: Chihuahua.

Se aprobaron recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples-Infraestructura Educativa Superior, mediante oficio N° 2014-FAM14S-A-0004 el día 21 de agosto de 2014 por un importe de \$20,886,878.00 y cancelación N° DC-556/2014 el día 31 de diciembre de 2014 por un importe de \$14,670,819.13, resultando un aprobado de \$6,216,058.87 en el 2014. Para el ejercicio del 2015 se transfirieron los recursos cancelados en 2014 por un importe de \$14,670,819.13 y una cancelación mediante oficio N° 1170-A/CCMS/15 el día 21 de diciembre del 2015 por un importe de \$ 7,736,804.07, resultando un total aprobado de \$6,934,015.06 para la construcción de edificios de laboratorio en una superficie de 1,919.15 m² la cual incluye trazo y nivelación de la superficie, excavaciones para cimentación, cimentación a base de zapatas aisladas y zapata corrida, suministro y colocación de estructura metálica, suministro y construcción de muro a base de block pro ICF rusot de 8" de alta densidad, firme de concreto de 15 cm. de espesor, techo a base de losacero e instalación hidro sanitaria y eléctrica.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-06-2014/P el día 5 de diciembre de 2014 por un importe de \$20,720,196.23, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a Axis Arquitectura, S.A. de C.V. y se celebró un convenio modificatorio el día 3 de octubre de 2015 en el que se prorroga la fecha de terminación al 14 de febrero del 2015, habiéndose ejercido un importe de \$6,216,058.87 en el 2014, correspondiente al pago del anticipo, y un importe de \$6,941,463.21 en el 2015 correspondiente al pago de 14 estimaciones, resultando un total ejercido de la obra de \$13,157,522.08.

La obra se encuentra en proceso de construcción, presentando un avance físico del 48%.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.3. FONDO DE CULTURA 2015

N° de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
II 3.1	Construcción, ampliación y remodelación de Poliforo Cultural Comunitario de la UACH	\$ 3,282,768.02	\$ 3,282,768.02	46
	Total	\$ 3,282,768.02	\$ 3,282,768.02	

II.3.1. CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN Y REMODELACIÓN DE POLIFORO CULTURAL COMUNITARIO DE LA UACH

Localidad: Chihuahua.

Se aprobaron recursos del Fondo de Cultura 2015 mediante oficio N° 2015-FONDOCULTURA15-A-0001 el día 20 de febrero de 2015 por un importe de \$6,993,000.00 y cancelación N° 1175-A-/CCMS/2015 por \$3,710,231.98, resultando un total aprobado de \$3,282,768.02 para la construcción de muro perimetral exterior, acabados interiores en muros, plafones, colocación de cancelería de aluminio e instalaciones hidrosanitarias y eléctricas.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-001-2015/PF el día 23 de julio de 2015 por un importe de \$6,025,802.34, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de licitación pública a las empresas: Arve Constructora S.A. de C.V. y Empresa Especialista en Construcciones S.A. de C.V. en asociación, habiéndose ejercido un importe de \$3,282,768.02 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones N° 1 a la 4.

La obra se encuentra en proceso de construcción, presentando un avance físico del 46%.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.4. RECURSO PROPIO

N° de Obra	Nombre de la obra	Monto Aprobado	Monto Ejercido	Avance Físico (%)
II.4 1.	Remodelación y adecuación de diversas áreas en la Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales	\$ 3,201,574.37	\$ 3,195,550.42	100
II.4 2.	Construcción de cubierta y malla perimetral para canchas multiusos en la Facultad de Ciencias de la Cultura Física	3,086,637.17	3,007,169.40	100
II 4 3.	Construcción de Clínica "F" en la Facultad de Odontología	2,397,329.91	2,397,329.91	100
Total		\$ 8,685,541.45	\$ 8,600,049.73	

II.4.1. REMODELACIÓN Y ADECUACIÓN DE DIVERSAS ÁREAS EN LA FACULTAD DE CIENCIAS AGRÍCOLAS Y FORESTALES

Localidad: Delicias.

Se aprobaron recursos generados por la propia Facultad de Ciencias Agrícolas y Forestales mediante oficio N° Dir/130/2015 el día 17 de febrero de 2015, por un importe de \$3,201,574.37 para la construcción de 718m de barda frontal con barandal metálico, remodelación de fachada con cantera en acceso principal y remodelación de 825.34 m² de plaza.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-03-2015/D el día 26 de marzo de 2015 por un importe de \$2,990,578.12, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la Constructora Integral Vallekas, S.A. de C.V. y se celebró un convenio modificatorio el día 27 de mayo de 2015 por un importe de \$204,972.29, resultando un importe total contratado de \$3,195,550.41, habiéndose ejercido un importe de \$3,195,550.42 correspondiente al pago del anticipo y las estimaciones N° 1, 2 y 3

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.4.2. CONSTRUCCIÓN DE CUBIERTA Y MALLA PERIMETRAL PARA CANCHAS MULTIUSOS EN LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA CULTURA FÍSICA

Localidad: Chihuahua

Se aprobaron recursos generados por la propia Facultad de Ciencias de la Cultura Física mediante oficio S/N el día 15 de enero de 2015, por un importe de \$3,086,637.17 para la construcción de 1,710 m² de cubierta a base de estructura de acero y lámina rolada KR-18 galvanizada, pintura en estructura y piso y 150 m de malla perimetral metálica.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-02-2015/D el día 20 de marzo de 2015 por un importe de \$3,016,423.12, mismo que se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas a la empresa Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V., habiéndose ejercido un importe de \$3,007,169.40 correspondiente al pago del anticipo y la estimación N° 1. Cabe hacer mención que el 11 de enero de 2016 el contratista realizó un reintegro por un importe de \$4,798.73 por concepto de anticipo no amortizado más intereses generados.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

II.4.3. CONSTRUCCIÓN DE CLÍNICA "F" EN LA FACULTAD DE ODONTOLOGÍA

Localidad: Chihuahua.

Se aprobaron recursos generados por la Unidad Central y la Facultad de Odontología mediante los oficios N° FO/-065-15 el día 10 de febrero de 2015 por un importe de \$2,122,400.00 y N° FO/1057-A-15 el día 18 de julio de 2015 por \$274,929.91, resultando un total aprobado de \$2,397,329.91 para la construcción de la clínica con una superficie de 228 m² la cual incluye zapatas corridas, zapatas aisladas, firme de concreto de 10 cm de espesor, estructura a base de columnas y vigas de acero, muros interiores y exteriores de panel de yeso y panel cemento de ½", losa de concreto premezclado de 12 cm de espesor, piso de cerámica, cancelería, carpintería, pintura, instalación eléctrica e hidrosanitaria.

Se celebró contrato de obra pública N° UACH-CCMS-01-2015/D el día 19 de febrero de 2015 por un importe de \$2,086,903.82, mismo que se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa a Ingeniería y Proyectos D'Vase, S.A. de C.V., además se celebraron los siguientes convenios; N° UACH-CCMS-01-2015/D-CM1 el día 19 de marzo de 2015 por un importe de \$19,365.13 y UACH-CCMS-01-2015/D-CM5 el día 19 de julio de 2015 por \$291,060.95, resultando un total contratado de \$2,397,329.91, habiéndose ejercido en su totalidad.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

III. APARTADO DE OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

III.I. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA FINANCIERA

III.I.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

OBSERVACIÓN:

Durante el ejercicio fiscal revisado el Ente no llevó la contabilidad de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); lo anterior en inobservancia a lo establecido en los artículos 16, 17, 18, 22, 34, 36, 37, 38, 40, 41, y cuarto transitorio de la referida ley; así como a las obligaciones establecidas en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: Sobre el particular, comentamos que a la fecha se cuenta con importantes avances e, incluso, algunos ya se encuentran en operación; por lo que estimamos que no existe incumplimiento a los artículos referidos en la presente observación.

A mayor abundamiento se adjunta evidencia de cada uno de los avances, correlacionados con las disposiciones normativas que los regulan, lo que evidencia que el Director Administrativo no omitió dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad. (ANEXO A- 1)

COMENTARIO: Se solventa, el Ente cuenta con el desarrollo de un sistema contable propio, mismo que cuenta con elementos básicos establecidos en la normatividad.

III.I.2. PAPELERÍA Y MATERIALES DE APOYO

Por este concepto se observa lo siguiente:

Proveedor	Importe	
Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.	\$ 6,904,390.48	(1)
Bertha Alicia Valenzuela Licón	1,943,812.00	(2)
Grupo Saiko, S.A. de C.V.	1,930,451.00	(3)
Advanced Network Consulting, S.A. de C.V.	690,498.00	(4)
Tecnología y Diseño Publicitario, S.A. de C.V.	455,590.00	(5)
Total	<u>\$ 11,924,741.48</u>	

1) CENGAGE LEARNING EDITORES, S.A. DE C.V. \$6,904,390.48

Se celebró contrato abierto N° UACH.DA.A220102.2015.DC para la adquisición de libros de inglés "World English" y "Hello" por un precio unitario por libro de \$316.91 IVA incluido, estableciéndose como monto máximo un importe de \$8,873,536.00 incluido el Impuesto al Valor Agregado, con una vigencia del 22 de enero al 31 de diciembre de 2015.

OBSERVACIONES:

Se adjudicó directamente esta adquisición, fundando la excepción a la licitación pública en el artículo 102 fracción I del apartado A de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin embargo el ente no cuenta con los elementos que acrediten que existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada, por lo que se determina la improcedencia de la excepción invocada y en consecuencia esta adquisición se debió licitar públicamente y al no hacerlo se contravino el artículo 33 de la ley antes citada, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, denotando además incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 28, fracción II de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, son ellos quienes deben dictaminar sobre la procedencia de las excepciones a la licitación pública.

Asimismo, el ente no cuenta con la garantía del contrato de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios contraviniendo el artículo 39 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: El Dictamen emitido con el número UACH.DA.A220102.2015.DC, relativo a la adquisición de libros de inglés "World English" y "Hello", establece en su considerando fracción II; "Que los bienes materia de la presente adquisición amerita ser de una marca determinada, específicamente "World English" y "Hello", de Cengage Learning Editores, en virtud de que dichos libros son los únicos que se ajustan a nuestros contenidos académicos y que cumplen con los planes de trabajo del idioma inglés", lo anterior fue así debidamente analizado por el Comité de Adquisiciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua a partir del respaldo documental presentado por los maestros acreditados para impartir las clases del idioma inglés en nuestra Universidad.

En este contexto, se justifica la adquisición de los bienes en comento en la forma en que se hizo, pues mediante la adquisición de textos que proporcionen eficacia en la educación y para desarrollar un elevado nivel de calidad en el aprendizaje se cumplen fines esenciales para la Universidad Autónoma de Chihuahua, lo cual como puede observarse en el dictamen referido, identificado con el número UACH.DA.A220102.2015.DC, fue precisamente acordado por el Comité de Adquisiciones de la Universidad Autónoma de Chihuahua como procedente para exceptuar la licitación pública, por lo que de ninguna manera se contraviene lo preceptuado por el artículo 28 fracción II y 33 de la Ley de Adquisiciones antes citada. Se anexa dictamen y carta de usuario final de justificación como ANEXO A-2

Por otro lado, se comenta a ese órgano de control que el contrato UACH.DA.A220102.2015.DC fue cumplido cabalmente en su totalidad, situación que se acredita con las documentales que se adjuntan como ANEXO 2, destacándose que la Cláusula Octava de dicho instrumento legal contempla el mecanismo para el caso de saneamiento por vicios ocultos en los bienes adquiridos, quedando entonces dicha situación debidamente cubierta a favor de esta Universidad, no obviando señalar que el Rector no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicha autoridad quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto esta observación al funcionario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa lo referente a la adjudicación directa, ya que la argumentación del Ente en su respuesta no desvirtúa la observación y no se anexan documentos que acrediten la procedencia de la excepción a la licitación pública.

Asimismo, no se solventa lo referente a la falta de garantía, ya que no anexan la misma a su respuesta.

2) BERTHA ALICIA VALENZUELA LICÓN \$1,943,812.00

Importe que corresponde a la contratación de servicios de impresión de títulos profesionales al proveedor Bertha Alicia Valenzuela Licón, mediante el procedimiento de adjudicación directa N° UACH.DA.A160101.2015.DC según dictamen de fecha 16 de enero de 2015.

OBSERVACIONES:

Se adjudicó directamente esta adquisición, fundando la excepción a la licitación pública en el artículo 102 fracción I del apartado A de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin embargo el ente no cuenta con los elementos que acrediten que existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada, por lo que se determina la improcedencia de la excepción invocada y en consecuencia esta adquisición se debió licitar públicamente y al no hacerlo se contravino el artículo 33 de la ley antes citada, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, denotando además incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 28, fracción II de la Ley de

Adquisiciones ya mencionada, son ellos quienes deben dictaminar sobre la procedencia de las excepciones a la licitación pública.

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato y garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: Por lo que hace a la primera de las observaciones, la que menciona el hecho de que mi representada no cuenta con los elementos que acrediten que existan razones justificadas para la adquisición y arrendamiento de bienes de marca determinada, a este respecto se manifiesta que el Dictamen número UACH.DA.A160101.2015.DC en sus considerandos fracción II, señaló: "Que los títulos profesionales de la Universidad deben satisfacer ciertos requerimientos de seguridad y calidad en el material de impresión, que devienen indispensables para evitar la falsificación o manejo inadecuado de tales documentos"; así, la fracción III especificó: "Que la presente adquisición amerita ser realizada con un proveedor en específico, ya que solo él es capaz de cumplir a cabalidad con los requerimientos técnicos que esta Universidad precisa para la confección de los títulos relativos, por lo que se considera existen circunstancias justificadas para tal efecto; aunado a lo anterior, después de recurrir a diversos proveedores y haber sufrido pérdidas económicas en el proceso, sólo un proveedor demostró satisfacer puntualmente las exigencias planteadas por el área solicitante", además de que el usuario final remite su carta de justificación de proveedor y el Comité de Adquisiciones acordó que sí se acredita la veracidad de los argumentos, siendo su facultad dictaminar acerca de la procedencia de la excepción a licitación pública con los elementos que tuvo a la vista, facultad que se desprende del artículo 28 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, sin que un órgano fiscalizador pueda sustituirse en el ejercicio de dicha atribución dictaminando si el Comité de Adquisiciones emitió correctamente o no su propio dictamen, lo que se encuentra reforzado por el artículo 1º último párrafo del mismo ordenamiento legal citado, en contraposición a las facultades con que cuenta la Auditoría Superior del Estado, contenidas en el artículo 7 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, máxime que la documentación legal comprobatoria y justificativa existe, como lo es el dictamen de excepción a la licitación pública con los razonamientos realizados por el órgano de decisión, es decir, el Comité de Adquisiciones, y demás documentación complementaria que sirvió de base para arribar a tal conclusión, siendo la instancia competente para definir su procedencia.

Por lo que hace a la segunda de las observaciones, la que menciona el hecho de que mi representada contraviene diversas disposiciones legales al aceptar cheque cruzado como garantía para el cumplimiento del contrato y garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, pues considera ese órgano de control, que dicho título no asegura la solvencia de quien la emite, a este respecto se comenta lo siguiente:

El artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

- a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.
- b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.
- c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

- a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

Dicho y justificado lo anterior, es claro que de ninguna manera el actuar de mi representada de ninguna manera "denota" incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el Comité de Adquisiciones, pues en todo momento han obrado conforme los preceptos del citado artículo 28, fracción II de la Ley de Adquisiciones al emitir el dictamen correspondiente con las consideraciones aplicables al caso y procedentes a su juicio, en calidad de especialistas en el ámbito universitario y sus requerimientos.

COMENTARIO: No se solventa lo referente a la adjudicación directa, ya que la argumentación del Ente en su respuesta no desvirtúa la observación y no se anexan documentos que acrediten la procedencia de la excepción a la licitación pública como es el hecho de acreditar que debe cumplir que el proveedor es el único en cumplir con requerimientos de seguridad y calidad en el material de impresión, para evitar la falsificación o manejo inadecuado de tales documentos.

Asimismo no se solventa lo referente a la falta de garantía, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

3) GRUPO SAIKO, S.A. DE C.V. \$1,930,451.00

Se celebró contrato N° UACH.DA.A290601.2015.DC con la empresa Grupo Saiko, S.A. de C.V. por un importe de \$2,330,451.02 incluido el Impuesto al Valor Agregado, por concepto de la renovación del licenciamiento de Microsoft y fue asignado mediante el procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa de acuerdo al dictamen emitido el 29 de junio de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad, con fundamento en artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

OBSERVACIÓN:

Se adjudicó de manera directa esta adquisición, fundando la excepción a la licitación pública en el artículo 41, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, sin embargo el ente no cuenta con los elementos que acrediten las circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados, por lo que se determina la improcedencia de la excepción invocada, y en consecuencia esta adquisición se debió licitar públicamente y al no hacerlo se contravino el artículo 26 de la ley antes citada, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 22, fracción II de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, son ellos quienes deben dictaminar sobre la procedencia de las excepciones a la licitación pública.

RESPUESTA: La observación antes transcrita señala que mi representada en la adquisición en comento, fundó la excepción a la licitación pública en el artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo cual es incorrecto, pues como puede apreciarse en el dictamen correspondiente, la excepción se basó en lo preceptuado por el Artículo 41 Fracción VIII (adjudicación por marca); lo anterior, debido a que la Universidad Autónoma de Chihuahua cuenta con la Plataforma de Microsoft en la totalidad de su equipo de cómputo, justificando dicha compra de marca en el hecho de que un eventual cambio de plataforma podría provocar pérdidas o costos adicionales importantes- pues por obvias razones, cambiar la marca de la plataforma implicaría cambiar el sistema operativo de la totalidad del equipo de cómputo universitario-, en este contexto procede la excepción invocada por mi representada. Se anexa copia certificada del Dictamen antes identificado como ANEXO A- 3.

Dicho y justificado lo anterior, es claro que de ninguna manera el actuar de mi representada "denota" incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el Comité de Adquisiciones, pues en todo momento han obrado conforme los preceptos del citado artículo 28 fracción II de la Ley de Adquisiciones, sin que un órgano fiscalizador pueda sustituirse en el ejercicio de dicha atribución dictaminando si el Comité de Adquisiciones emitió correctamente o no su propio dictamen, lo que se encuentra reforzado por el artículo 1º último párrafo del mismo ordenamiento legal citado, en contraposición a las facultades con que cuenta la Auditoría Superior del Estado, contenidas en el artículo 7 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua, máxime que la documentación legal comprobatoria y justificativa existe, como lo es el dictamen de excepción a la licitación pública con los razonamientos realizados por el órgano de decisión, es decir, el Comité de Adquisiciones, y demás documentación complementaria que sirvió de base para arribar a tal conclusión, siendo la instancia competente para definir su procedencia.

COMENTARIO: Se solventa, toda vez que el Ente anexa en su respuesta la evidencia documental que desvirtúa la observación.

4) ADVANCED NETWORK CONSULTING, S.A. DE C.V. \$690,498.00

Por medio del contrato de fecha 17 de junio de 2015 se adjudicó a la empresa denominada Advanced Network Consulting, S.A. de C.V., la licitación restringida por invitación a tres personas N° UACH.DA.A050501.2015.ITP para la adquisición de licencias de antivirus institucional, por un importe de \$880,498.00 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

OBSERVACIÓN:

El Ente no cuenta con la garantía de cumplimiento de contrato, contraviniendo el artículo 39, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar los conceptos mencionados. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: El proveedor cumplió cabalmente con la entrega de los bienes en su totalidad, momento en el cual se realizó el pago correspondiente, por lo que los intereses de la Universidad no se encontraron comprometidos bajo ninguna circunstancia, lo que evidenciamos con las constancias que para tal efecto adjuntamos a la presente como ANEXO A- 4.

Dicho y justificado lo anterior, es claro que actuar de mi representada se ajustó a cabalidad a los fines Universitarios, pues actuó dentro de las limitaciones que la normatividad aplicable le enmarca, no obviando mencionar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, si bien los servicios fueron recibidos por la Universidad no se cumple con la establecido en la normatividad correspondiente, asimismo la garantía observada es la de cumplimiento de contrato y el Ente en su respuesta adjunta la garantía de seriedad en su propuesta.

5) TECNOLOGÍA Y DISEÑO PUBLICITARIO, S.A. DE C.V. \$455,590.00

Con fecha del 10 de junio de 2015 se celebró contrato N° UACH.DA.A.090601.2015.DC mediante adjudicación directa con la empresa Tecnología y Diseño Publicitario, S.A. de C.V. cuyo objeto fue la adquisición de 108 pantallas de 32 pulgadas para el evento del día de las madres, por un importe de \$435,138.78 incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

OBSERVACIÓN:

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato y garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: Por lo que hace a observación antes transcrita que menciona el hecho de que mi representada contraviene diversas disposiciones legales al aceptar cheque cruzado, como garantía para el cumplimiento del contrato y garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, pues considera ese órgano de control, que dicho no asegura la solvencia de quien la emite, a este respecto se comenta lo siguiente:

El artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando mencionar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

Aunado a lo expuesto, como comentario en la observación hay un error en la descripción del Dictamen y en el importe antes de IVA que no concuerda con el Dictamen entregado a la Auditoría. Se anexa copia de Dictamen efectivamente emitido por la Universidad como ANEXO A- 5.

Dicho y justificado lo anterior, es claro que actuar de mi representada se ajustó a cabalidad a los fines universitarios, pues actuó dentro de las limitaciones que la normatividad aplicable le enmarca.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

Aunado a su apreciación con el error en el antecedente de la observación se acepta el mismo, señalando que en el cuerpo del informe se hace correctamente la descripción del dictamen y los importes.

III.I.3. VESTUARIO, BLANCOS Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS

Por este concepto se observa lo siguiente:

Proveedor	Contrato-pedido	Importe
Eva Lucrecia Ortiz Herrera	A-240401	\$ 748,362 40 (1)
Eva Lucrecia Ortiz Herrera	A-634	143,550 00
Eva Lucrecia Ortiz Herrera	A-337	75,864 00
	A-3639	
Eva Lucrecia Ortiz Herrera	A-3551	69,869.70
	A-3516	
Nohe Sport, S.A de C.V.	A-3685	315,717 20
Pro Athletics, S de R.L de C.V.	A-1549	196,736 00
Pro Athletics, S de R.L de C.V	A-733	186,412 00
Pro Athletics, S de R.L de C.V	A-1403	104,678.40
Pro Athletics, S de R.L de C.V	A-3640	95,120.00
Pro Athletics, S de R.L de C.V.	A-5258	75,168.00
Juan Cristóbal Ojeda Campos	A-693	201,840 00
Cops Supply, S de R.L de C.V.	A-2557	195,982 00
Confecciones Exclusivas del Noroeste, S A de C.V.	A-2209	91,315.20
María del Carmen Pizano Gutiérrez	A-3763	65,000 00
Miguel Ángel Murgía Rojas	A-1182	55,338.16
Total		\$ 2,620,953 06 (2)

OBSERVACIONES:

1) Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato N° UACH.DA.A240401.2015.DC en su cláusula décima séptima, inciso a) un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

2) Se solicitó como garantía de saneamiento para los casos de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, establecida en la cláusula décima séptima inciso c) de los contratos-pedidos enlistados anteriormente, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado, se contravinieron los artículos 39 fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En primer término se menciona a ese órgano de control que la observación marcada con el número "1" no concuerda con el número de Contrato-Pedido, ni el monto del Dictamen de Adjudicación Directa que observa la Auditoría, por lo anterior se anexa copia de Dictamen número UACH.DA.A240401.2015.DC a fin de que dé cuenta ese órgano de control de la diferencia aludida. ANEXO A- 6

En lo relativo a las observaciones establecidas en los puntos 1) y 2), se manifiesta que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta válido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

III.I.4. ARRENDAMIENTOS

Por este concepto se observa lo siguiente:

Proveedor	Concepto	Importe
Impresos Gace, S de R.L de C.V	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	\$ 672,771 72 (1)
Copyrent del Noroeste, S A de C.V	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	387,548 43 (2)
Unicopy Corporación de México, S A de C.V	Renta mensual de máquinas fotocopadoras	176,715 11 (3)
Total		\$ 1,237,035 26

1) IMPRESOS GACE, S. DE R.L. DE C.V. \$672,771.72

Contrato de arrendamiento N° UACH.DA.A040104.2015.C, firmado el 15 de febrero de 2015, con el proveedor Impresos Gace, S. de R.L. de C.V., que tiene por objeto formalizar el arrendamiento a favor de diversas áreas administrativas de la Universidad consistentes en la renta de fotocopadoras.

OBSERVACIONES:

Este contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido; esto en inobservancia al artículo 51, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse.

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39 fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: *En primer término, en lo relativo a que el contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido, se manifiesta que por ser un servicio según el artículo 51 fracción I, último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública, el contratante está facultado para estipular máximo pero de fecha. En el caso que nos ocupa, el Contrato de Arrendamiento N° UACH.DA.A040104.2015.C, firmado el 15 de febrero de 2015, con el proveedor Impresos Gace, S. de R.L. de C.V. sí cumple con lo preceptuado en la norma legal aplicable. Se anexa el referido Contrato como ANEXO A- 7.*

Por otro lado, en lo relativo a la observación que se realiza respecto de los cheques cruzados, se reitera, que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismo o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta válido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el contrato suscrito no dispone que se trata de la contratación de un servicio, sino de un arrendamiento, que en el caso que nos ocupa está previsto en el artículo 51 fracción I, primer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública y no el último párrafo como lo pretende el Ente auditado.

Asimismo no se solventa lo referente a la falta de garantía, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

2) COPYRENT DEL NOROESTE, S.A DE C.V. \$387,548.43

Contrato de Arrendamiento N° UACH.D.A.040102.2015.C., celebrado con el proveedor Copyrent del Noroeste, S.A de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015, el objeto del presente contrato consiste en que el proveedor entrega el uso y goce temporal a la Universidad de 17 máquinas fotocopadoras.

OBSERVACIÓN:

Este contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido; esto en inobservancia al artículo 51, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En lo relativo a que el contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido, se manifiesta que por ser un servicio según el artículo 51 fracción I, último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública permite al contratante estipular máximo pero de fecha, ya que por ser un servicio de arrendamiento de equipos de fotocopiado no se sabe con exactitud la cantidad de copias que se procesarán ni el presupuesto que se gastará en ello. En el caso que nos ocupa, el contrato de arrendamiento identificado con el número UACH.D.A.040102.2015.C., celebrado con el proveedor Copyrent del Noroeste, S.A de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015 sí se ajusta a la norma legal aplicable en el sentido descrito. Se anexa el referido Contrato como ANEXO A-8

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, este órgano Técnico determina que no se trata de la contratación de un servicio, sino de un arrendamiento, que en el caso que nos ocupa está previsto en el artículo 51 fracción I, primer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública y no el último párrafo como lo pretende el Ente auditado.

3) UNICOPY CORPORACIÓN DE MÉXICO, S.A. \$176,715.11

Contrato de Arrendamiento N° UACH.DA.A040103.2015.C., celebrado con el proveedor Uni Copy Corporación de México, S.A de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015, el cual tiene por objeto formalizar la prestación del servicio a favor de diversas áreas administrativas de la Universidad consistentes en la renta de fotocopiadoras.

OBSERVACIONES:

Este contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido; esto en inobservancia al artículo 51, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse.

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39 fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En lo relativo a que el contrato no especifica el importe mínimo y máximo a pagar por el servicio recibido se manifiesta que por ser un servicio según el artículo 51 fracción I, último párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública permite al contratante estipular máximo pero de fecha, ya que por ser un servicio de arrendamiento de equipos de fotocopiado no se sabe con exactitud la cantidad de copias que se procesarán ni el presupuesto que se gastará en ello. En el caso que nos ocupa, el contrato de arrendamiento identificado con el número UACH.DA.A040103.2015.C., celebrado con el proveedor Uni Copy Corporación de México, S.A. de C.V., firmado el 15 de febrero de 2015, sí se ajusta a la norma legal aplicable. Se anexa el referido Contrato como ANEXO A- 9.

En lo tocante a la observación relativa a la utilización de cheques cruzados como garantía para el cumplimiento del contrato, se manifiesta que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa lo referente a la falta de información del contrato, este órgano Técnico determina que no se trata de la contratación de un servicio, sino de un arrendamiento, que en el caso que nos ocupa está previsto en el artículo 51 fracción I, primer párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública y no el último párrafo como lo pretende el Ente auditado.

Asimismo no se solventa lo referente a la falta de garantía, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

III.I.5. ESTUDIOS, INVESTIGACIÓN Y PROYECTOS

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre	Concepto	Importe
Servicios Integrales Aurífero, S de R L de C V.	Asesorías fiscales en materia del Impuesto sobre la Renta	\$ 13,920,000.00 (1)
Valuaciones Actuariales del Norte, S C	Evaluación Actuarial del Sistema de Pensiones	639,550 63 (2)
Total		\$ 14,559,550 63

1) SERVICIOS INTEGRALES AURÍFEROS, S. DE R. L. DE C.V. \$13,920,000.00

Servicios profesionales prestados a la Universidad, según contrato número UACH.DA.A041101.2014.DC del 5 de noviembre de 2015 por un importe de \$13,920,000.00, para el aprovechamiento del estímulo fiscal basado en el Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 5 de diciembre de 2008.

OBSERVACIONES:

- No se cuenta con evidencia del trabajo desarrollado; por lo que el Ente no acredita el cumplimiento a lo que establece el artículo 54, fracción I de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, del que se desprende que los pagos con cargo al presupuesto deberán corresponder a obligaciones efectivamente devengadas.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 53, fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Director Administrativo de dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: *La Universidad realizó los trabajos con la evidencia suficiente para realizar el trámite de la compensación para el aprovechamiento del estímulo fiscal basado en el Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 5 de diciembre de 2008. Se anexa el cálculo del estímulo aplicado en formato de Excel en el que se puede observar el trabajo técnico realizado para determinar el monto a compensar mensualmente y el cual es presentado en las declaraciones mensuales de noviembre 2014 a noviembre 2015, como se demuestra con el ANEXO A- 10.*

COMENTARIO: No se solventa, ya que anexan a su respuesta los pagos provisionales realizados así como información complementaria en Excel, sin contar con evidencia documental de la participación del despacho mencionado en relación al trabajo desarrollado y su total apego al Decreto que hacen referencia en su respuesta para ser acreedores a dicho estímulo, (solicitudes de información, reuniones de trabajo, minutas, entregables, entre otros).

- Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no aseguran la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39 fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En lo tocante a la observación relativa a la utilización de cheques cruzados como garantía para el cumplimiento del contrato, se manifiesta que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta válido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

- a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.
- b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.
- c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

2) VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE, S.C. \$639,550.63

Contrato de Servicios Número UACH.DA.A270101.2015.DC que celebraron por una parte, la Universidad Autónoma de Chihuahua y por la otra, Valuaciones Actuariales del Norte, S.C., el contrato tuvo por objeto formalizar la prestación de un servicio a favor de la Universidad, consistente en la evaluación actuarial estandarizada del Sistema de Pensiones y Prestaciones Contingentes, la certificación actuarial del Régimen de Pensiones y Jubilaciones y Certificación Actuarial bajo los lineamientos del NIF-D3.

OBSERVACIÓN:

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39 fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En lo tocante a la observación relativa a la utilización de cheques cruzados como garantía para el cumplimiento del contrato, se manifiesta que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa la garantía correspondiente, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

III.I.6. DIFUSIÓN E INFORMACIÓN

III.I.6.1. DIFUSIÓN E INFORMACIÓN / PROPAGANDA

Por este concepto se observa lo siguiente:

Proveedor	Importe Contratado	Importe Pagado	Diferencia
Imagen en Comunicación e Información, S A de C V	\$ 406,000 00	\$ 487,200 00	\$ 81,200 00
Imprenta Siglo XXV, S A. de C V	406,000.00	487,200.00	81,200 00
Nueva Era Radio de Chihuahua, S A de C.V	400,000 00	480,000 00	80,000 00
Compañía Periodística del Sol de Chihuahua, S A de C V	350,000 00	420,000 00	70,000 00
Omnia Comunicaciones, S de R L	210,000 00	420,000 00	210,000 00
Corporación Radiofónica de Chihuahua, S.A de C V	348,000 00	417,600 00	69,600 00
Impresora Digital Puente Libre, S.A de C V	324,800 00	389,760 00	64,960 00
Multimedios, S A de C V	300,000 00	360,000 00	60,000 00
Nueva Línea Comunicaciones, S C	280,000 00	336,000 00	56,000 00
Esteban Salmón Paredes	272,600.00	327,120 00	54,520 00
Juan Enrique López Aguirre	250,000.00	300,000 00	50,000 00
Omega Comunicaciones, S A de C V	162,400 00	278,400 00	116,000 00
Radio Lobo, S A de C V	162,400 00	278,400 00	116,000.00
Servicios del El Pueblo de Chihuahua, S A de C V	138,000 00	276,000 00	138,000 00
Lizeth Avril Gómez Lopez	200,000 00	240,000 00	40,000 00
T V Azteca, S A B de C V	120,000 00	240,000 00	120,000 00
Consorcio de Negocios de la O, S. de R L	150,000 00	180,000 00	30,000 00
Emisor Estratégico Global, S A de C V	150,000.00	180,000.00	30,000 00
Unidad Corporativa de Televisión, S A de C V	91,000 00	156,000 00	65,000 00
María Andrea Medina Montelongo	108,000 00	144,000 00	36,000 00
Summa Comunicaciones, S C	72,000 00	144,000 00	72,000.00
Radio Delicias, S A	90,000 00	120,000 00	30,000 00
Radio Divertida X E D T , S A de C V	90,000 00	120,000 00	30,000 00
Comunicaciones El Conquistador, S A de C V	48,000 00	96,000 00	48,000 00
Mauricio Monreal Carrillo	70,000 00	84,000.00	14,000 00
Publicaciones Cuatro Siglos, S A de C.V	70,000.00	84,000 00	14,000 00
María del Rosal Aguilar Champo	41,400 00	82,800 00	41,400 00
Josefa Nevárez García	60,000.00	72,000 00	12,000 00
Federico Smeker Shemana	11,600 00	69,600 00	58,000.00
Total	\$ 5,382,200 00	\$ 7,270,080 00	\$ 1,887,880 00 (1)

OBSERVACIÓN:

1) Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, se pagó un total de \$7,390,080.00 a varios proveedores, por concepto de servicios de publicidad, derivado de varios contratos por un importe de \$5,442,200.00 IVA incluido, determinándose una diferencia entre lo contratado y lo pagado de \$1,947,880.00, monto que constituye un pago injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, como a continuación se detalla:

Lo anterior en contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: Se anexan 29 contratos de los proveedores observados, en los cuales se especifica en la cláusula quinta que la vigencia del contrato será a partir de su fecha de firma y concluirá hasta el 31 de diciembre de 2015; sin embargo, en el mismo párrafo hace mención sobre la validez de los actos realizados desde el 01 de enero de 2015 que hayan tenido la misma finalidad que el objeto del contrato.

“...Sin perjuicio de lo anterior, las partes reconocen con motivo de la formalización de este documento la validez de los actos realizados a partir del día 01 de enero de 2015 que haya tenido como finalidad dar cumplimiento al objeto del mismo...”.

Por lo cual las variaciones observadas son causa de los pagos del 1ro de enero del 2015 a la fecha de la firma del contrato. Las cuales quedan solventadas con el mismo contrato. ANEXO A- 11

COMENTARIO: No se solventa, ya que con su respuesta el ente valida la observación.

III.I.6.2. DIFUSIÓN E INFORMACIÓN/IMPRESOS Y DISEÑO

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre	Concepto	Importe	
Promo Mas de Chihuahua, S A de C.V	Impresos y artículos de publicidad	\$ 1,701,916.35	(1)
Impresos y Artículos de Publicidad, S.A de C.V	Impresos y artículos de publicidad	1,367,581.17	(2)
Hércules Producciones, S.A de C.V.	Impresos y artículos de publicidad	1,350,820.00	(3)
J M Analistas de Formas y Servicios	Impresos y artículos de publicidad	899,364.24	(4)
Jala Internacional, S A de C V	Impresos y artículos de publicidad	584,640.00	(5)
Fixak, S de R.L. M I	Impresos y artículos de publicidad	438,964.00	(6)
Impresora Estándar, S.A de C.V.	Impresos y artículos de publicidad	246,620.64	(7)
Total		\$ 6,589,906.40	

1) PROMO MAS CHIHUAHUA, S.A DE C.V. \$1,701,916.35

Contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A020601.2015.ITP celebrado el 1° de julio de 2015, con el proveedor Promo Mas Chihuahua, S.A de C.V., a quien se le adjudicaron varias partidas tales como lonas, bolígrafos, llavero con luz, ánfora, mochila maritania, libreta skin y cubo multicolor.

OBSERVACIONES:

El proveedor Promo Mas Chihuahua, S.A de C.V., no describe en el contrato abierto de adquisiciones, las cantidades mínimas o máximas a adquirir; esto en inobservancia al artículo 51 fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse.

Se otorgó como garantías para el cumplimiento del contrato y saneamiento por vicios ocultos, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: OBSERVACIÓN 1.- *Sí se establece en el contrato máximos y mínimos en la Cláusula Cuarta del contrato UACH.DA.A020601.2015.itp que fue entregado a la auditoría. SE ANEXA COPIA DE CONTRATO. ANEXO A- 12.*

OBSERVACIÓN 2.- *El artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta válido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.*

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: Se solventa lo referente a los importes establecidos en el contrato, ya que anexan evidencia documental que desvirtúa la observación.

No se solventa lo referente a la falta de garantías, el Ente no anexa las garantías correspondientes, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

2) IMPRESOS Y ARTÍCULOS DE PUBLICIDAD, S.A DE C.V. \$1,367,581.17

Contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A020601.2015.ITP celebrado el 1° de julio de 2015, con el proveedor Impresos y Artículos de Publicidad, S.A de C.V., al cual se le adjudicaron varias partidas tales como carpetas de nuevo ingreso, folleto acordeón áreas de dirección académica, calcamonías "Orgullo de ser UACH", cuadernillo de bolsillo "Reglamento General Académico" y grande, calendario separador de libros, calendario postal, calendario póster, díptico entrega de fichas de admisión, constancia vertical, constancia horizontal, carpeta UACH, carpeta UACH relación de estudios, folleto promoción de programas educativos, cuadernillo DAIE, constancia CUUD, hoja membretada oficial, personalizador CUDD, posters Centro de Idiomas, Flyer Centro de Idiomas, separador- calendario Centro de idiomas, y varios más.

OBSERVACIONES:

El proveedor Impresos y Artículos de Publicidad, S.A de C.V., no describe en el contrato abierto de adquisiciones, las cantidades mínimas o máximas a adquirir; esto en inobservancia al artículo 51 fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse.

Se otorgó como garantías para el cumplimiento del contrato y saneamiento por vicios ocultos, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: OBSERVACIÓN 1.- *Sí se establece en el contrato máximos y mínimos en la Cláusula Cuarta del contrato UACH.DA.A020601.2015.ITP que fue entregado a la auditoría. SE ANEXA COPIA DE CONTRATO. ANEXO A- 13*

OBSERVACIÓN 2.- *El artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.*

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: Se solventa lo referente a los importes establecidos en el contrato, ya que anexan evidencia documental que desvirtúa la observación.

No se solventa lo referente a la falta de garantías, el Ente no anexa las garantías correspondientes, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

3) HÉRCULES PRODUCCIONES, S.A DE C.V. \$1,350,820.00

Contrato de servicio N° UACH.DA.A250202.2015. ITP, celebrado el 27 de marzo de 2015, con el proveedor Hércules Producciones, S.A de C.V., el cual tuvo por objeto formalizar el servicio de proveeduría, montaje y operación de sonorización, iluminación y video para la Orquesta Sinfónica de la Universidad.

OBSERVACIÓN:

El Ente no cuenta con las garantías de cumplimiento de contrato y saneamiento en caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios, contraviniendo el artículo 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: *Se cuenta con la fianza de vicios ocultos en resguardo de la Universidad.*
ANEXO A- 14

A su vez, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, ya que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: Se solventa parcialmente, toda vez que en lo referente a la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios, se anexa la misma en su respuesta.

No se solventa lo referente a la garantía de cumplimiento de contrato, ya que no se anexa a su respuesta.

4) J.M. ANALISTA DE FORMAS Y SERVICIOS \$899,364.24

Contrato abierto de adquisiciones N° UACH.DA.A140101.2015.DC, celebrado el 14 de enero de 2015, con el proveedor J.M. Analista de Formas y Servicios con el objeto de adquirir materiales para ser utilizados por el Departamento de Administración Escolar para la expedición de credenciales universitarias, en ningún caso la Universidad rebasará las cantidades mínimas y máximas, establecidas en el contrato para la adquisición de los bienes materia del presente contrato, el presente contrato tendrá una vigencia a partir del día 14 de enero de 2015 y hasta que el proveedor haya realizado los servicios materia de este contrato a plena satisfacción de la Universidad.

OBSERVACIONES:

Se observa que no fue posible deducir los importes máximos y mínimos, ya que el detalle del precio unitario no concuerda con el detalle para la descripción de mínimos y máximos, esto en inobservancia a lo establecido en el artículo 51 fracción I, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua que establece la obligación de establecer las cantidades mínimas o máximas de bienes por adquirir o el presupuesto mínimo o máximo que podrá ejercerse.

Se otorgó como garantía para el cumplimiento del contrato y vicios ocultos, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39 fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: OBSERVACIÓN 1.- *Se destaca que el artículo 51 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua determina que el ente contratante establecerá la cantidad mínima y máxima de bienes por adquirir o arrendar, o bien, el presupuesto mínimo y máximo que podrá ejercerse en la adquisición o el arrendamiento, es decir, uno u otro, por lo que el contrato no incumple con lo determinado por la norma aplicable. ANEXO A- 15*

OBSERVACIÓN 2.- El que el artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: Se solventa, anexa documentación que desvirtúa la observación.

No se solventa lo referente a la falta de garantías, el Ente no anexa las garantías correspondientes, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

5) JALA INTERNACIONAL, S.A DE C.V. \$584,640.00

Adquisición de 3,600 baterías de repuesto con impresión del logo UACH, solicitado por la Dirección de Extensiones y Difusión Cultural, el precio unitario del servicio es por un importe de \$584,640.00, el presente contrato tendrá una vigencia a partir del día 13 de abril del 2015 y hasta que el proveedor haya realizado los servicios materia de este contrato a plena satisfacción de la Universidad.

OBSERVACIÓN:

El Ente no cuenta con la garantía de cumplimiento de contrato y saneamiento en caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios contraviniendo el artículo 39, fracciones III y IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: Las garantías fueron entregadas a esa auditoría en copia digitalizada en contestación al Oficio No. ASECH AECFII 030 16-009. Se anexan copia de las garantías. ANEXO A- 16.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente anexa como garantías cheques cruzados, los cuales no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

6) FIXAK, S. de R.L.M.I. \$438,964.00

Contrato de adquisiciones N° UACH.DA.A0270401.2015.DC celebrado el 27 de abril de 2015, con el proveedor Fixak, S. de R.L. M.I., el cual tiene por objeto formalizar la adquisición de una pantalla de 50 pulgadas, 13 pantallas Led de 40 pulgadas, 40 tablets de 7 pulgadas, 13 pantallas de 13 pulgadas, 13 laptop y 20 bocinas portátiles, como obsequios por motivo del día del maestro, pactándose como pago total la cantidad de \$438,964.00, para la adquisición de los bienes materia del presente contrato, el presente contrato tendrá una vigencia a partir del día 27 de abril de 2015 y hasta la entrega total de los bienes.

OBSERVACIÓN:

El Ente no cuenta con la garantía de cumplimiento de contrato y caso de evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios contraviniendo el artículo 39 fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: Las garantías fueron entregadas a esa auditoría en copia digitalizada en contestación al Oficio No. ASECH AECFII 030 16-009. Se anexan copia de las garantías. ANEXO A- 17.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente anexa como garantías cheques cruzados, los cuales no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

7) IMPRESORA ESTANDAR, S.A DE C.V. \$246,620.64

Contrato abierto de servicio N° UACH.DA.A0280101.2015.DC, celebrado el 23 de enero de 2015, con el proveedor Impresora Estandar, S.A de C.V., que tiene por objeto formalizar la prestación del servicio de publicidad de las temporadas de la Orquesta Sinfónica.

OBSERVACIÓN:

Se otorgó como garantías para el cumplimiento del contrato y saneamiento por vicios ocultos, un título de crédito de los denominados cheque cruzado, determinándose que dicho documento no representa una garantía, ya que no asegura la solvencia de quien la emite y al ser aceptado por el Ente auditado se contravinieron los artículos 39, fracciones III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, así como el 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en relación con el artículo 63 del Código Fiscal del Estado de Chihuahua.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: OBSERVACIÓN CHEQUES CRUZADOS.

El artículo 39 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua, refiere la obligación de garantizar mediante caución suficiente el cumplimiento de los contratos sin precisar el mecanismos o instrumento apropiado para otorgar tal garantía, estableciendo como requisito único la satisfacción del convocante; en tal virtud resulta valido aceptar un cheque cruzado para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contractuales, toda vez que este instrumento representa un título de crédito regulado por la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, que provee la facultad a su tenedor de hacerlo efectivo a su presentación a la institución crediticia que autoriza su libramiento.

En cuanto a que el instrumento no garantiza la solvencia de quien lo expide, que a juicio del órgano auditor es el elemento que lo invalida para ser considerado como garantía, le expongo las siguientes consideraciones:

a) Conforme al artículo 175 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito, el cheque sólo puede ser expedido por quien teniendo fondos suficientes en una institución, sea autorizada por ésta para hacerlo.

b) Ante una eventual insuficiencia de fondos, aunado a las consecuencias legales para el librador, tal situación en ningún momento priva a la Universidad de su derecho cambiario mediante los procedimientos mercantiles, administrativos y/o penales que resulten aplicables.

c) El cheque únicamente garantiza el 10% del total del contrato, situación que garantiza la solvencia de quien lo emite.

En relación a la inobservancia del artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua en relación al artículo 63 del Código Fiscal del Estado, le expongo para su valoración lo siguiente:

a) El artículo 70 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua, no guarda relación con la operación observada, toda vez que ese numeral normativo regula la metodología del registro de operaciones por parte del Gobierno del Estado y la situación concreta no refiere al registro alguno.

b) El artículo 63 del Código Fiscal del Estado se refiere únicamente a las garantías aceptables en virtud de un crédito fiscal, por lo que carece de aplicación al caso concreto ante la inexistencia de una situación análoga y ordenamiento normativo que expresamente establezca su aplicación.

Por lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector- autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa las garantías correspondientes, conforme a la normativa, asimismo los cheques cruzados no corresponden a un instrumento idóneo para garantizar una obligación en caso de incumplimiento, ya que no aseguran la solvencia de quien los emite.

III.I.7. MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE INMUEBLES

De la revisión a la cuenta de mantenimiento y conservación de inmuebles, se observan a los siguientes proveedores:

Nombre	Importe
Esteban Pasaran Olguín	\$ 526,718.86
Iván García López	480,349.23
Punto Alerta Gobierno Industrial, S.A. de C.V.	469,382.61
Ferreofertas de Chihuahua, S de R.L. de C.V.	288,677.60
Ecomiled y Diseño, S de R.L. de C.V.	221,999.82
Servicios, Asesorías y Construcciones, S.A. de C.V.	203,417.60
Exar, S.A. de C.V.	193,436.96
Max Cuadrante Comercial, S de R.L. de C.V.	179,800.00
Praga Planeación y Edificación, S.A de C.V.	149,500.80
Metálicos Ochoa, S A. de C.V	89,146.00
Rubén David Camacho Dávila	87,192.56
Sandra Rosa López Gutiérrez	84,912.00
Alarmas y Sistemas, S.A. de C.V.	84,892.28
Eva Margarita López Aguirre	73,022.00
Gloria Elena Portillo Rodarte	71,821.08
Manuel Jesús Luján Domínguez	57,942.00
Total	<u>\$ 3,262,211.40</u> (1)

1) VARIOS \$3,262,211.40

OBSERVACIÓN:

El Ente no cuenta con las garantías para el caso de saneamiento por evicción, vicios ocultos y/o daños y perjuicios establecidos en la cláusula décima séptima inciso c) de los contratos-pedidos enlistados anteriormente, contraviniendo el artículo 39 fracción IV, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar por medio de caución suficiente a satisfacción del convocante los conceptos mencionados.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: En el caso del proveedor ESTEBAN PASARÁN OLGUÍN, se suman todos los contrato-pedidos del ejercicio 2015, debiéndose hacer el cómputo individual o la consideración de cada uno de ellos, ya que por los montos que cada una representa, administrativamente se dificulta el otorgamiento de las garantías al no ser cantidades significativas y encontrarse salvaguardados los intereses de la Universidad, puesto que el pago no se llevaba a cabo hasta que se diera el total cumplimiento de la obligación.

En el caso del proveedor IVÁN GARCÍA LÓPEZ, se cuenta con la garantía en resguardo de la Universidad. Se anexa copia de la fianza como ANEXO A- 18.

En el caso del proveedor PUNTO ALERTA GOBIERNO INDUSTRIA, S.A. DE C.V., sí se encuentra en resguardo la fianza de vicios ocultos, cuya copia se adjunta como ANEXO A- 19.

Por lo que hace a los demás proveedores observados, se adjuntan como ANEXO A- 20 los Contratos-Pedidos celebrados con cada uno de ellos, así como las facturas firmadas que acreditan el cumplimiento, ya que por los montos que cada una representa, administrativamente se dificulta el otorgamiento de las garantías al no ser cantidades significativas y encontrarse salvaguardados los intereses de la Universidad, puesto que el pago no se llevaba a cabo precisamente hasta que se diera ese total cumplimiento de la obligación.

Aparejado a lo expuesto, no se incumplió lo dispuesto por el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, en virtud de que el contrato se realizó en armonía a la normatividad que le es aplicable, no obviando señalar que el Rector-autoridad señalada en esta observación- no incurrió en incumplimiento en la celebración de contrato alguno, dado que no fue dicho funcionario quien suscribió el documento que nos ocupa, sino el Director Administrativo, no correspondiendo por tanto el señalamiento al universitario previamente citado.

COMENTARIO: Se solventa lo referente a Punto Alerta Gobierno Industrial, S.A. de C.V. ya que anexan la garantía de saneamiento para el caso de evicción, vicios ocultos y daños y perjuicios,

No se solventa lo referente a la garantía de Iván García López, ya que la garantía que se anexa corresponde a la garantía de cumplimiento de contrato, la cual no es la que se observa.

No se solventa lo relativo a las demás garantías observadas ya que no son anexadas en su respuesta.

III.1.8 BECAS Y CONDONACIONES

Consiste en el otorgamiento de una condonación o beca del costo de la inscripción o colegiatura, desde un 25%, 50%, 75% y 100%, tanto de Rectoría como de la unidad académica que corresponda, los tipos de beca son: excelencia académica, socioeconómicas, equidad social, discapacidad y víctimas de la violencia, deportiva, servicio social, artística y cultural, orfandad, número de materias y carreras simultáneas.

Para ser acreedor a estas becas se deberá tener un promedio mínimo de 8, haber aprobado todas las materias en exámenes ordinarios, contar con un estudio socioeconómico, si así se requiere, no ser alumno de nuevo ingreso, esto de acuerdo al capítulo III del Reglamento General de Becas de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

OBSERVACIÓN:

De la revisión llevada a cabo se determinó que 29 expedientes se encuentran incompletos, ya que no cuentan con el kárdex del semestre que valide la aprobación de las materias cursadas, el estudio socioeconómico, la autorización de la beca realizada o en su caso el convenio realizado con la UACH para el otorgamiento de la beca correspondiente, siendo estos los siguientes:

Nombre alumno	Importe	
Salvador Iván Velarde Rodríguez	\$ 9,330.00	(1)
Ana Cristina Villalba Durán	8,730.00	(3)
Dania Isabela Zapien Simental	7,940.00	(3)
Karen Abril Salgado González	7,090.00	(2)
Rocio Domínguez García	6,820.00	(2)
Briana Arisbeth Moreno Villalobos	6,583.25	(2)
Bianca Guadalupe Ornelas Barrera	6,495.00	(1)
Gema Leticia Lozoya Morales	6,378.75	(2)
Karina Alejandra Salcedo Frías	6,245.00	(4)
Martha Azucena Flores Mancha	6,075.00	(2)
Kevin Soto Aguilar	6,057.50	(2)
Alfonso Rene Olivares González	5,597.50	(2)
Luis Froylan Castañeda Perea	5,400.00	(1)
Jesús Fierro Villa	4,930.00	(2)
Rubidia Issamar Lopez Lopez	4,880.00	(1)
Manuel Alfonso Arellano García	4,808.75	(2)
María Guadalupe Bolívar Jacobo	4,638.00	(2)
Mireya Guadalupe Olivas Ochoa	4,313.75	(2)
Fernanda Cisneros Corral	4,207.50	(2)
Silvia del Socorro Solís García	3,985.00	(3)
Gemma Yazmin Pando Caro	2,528.00	(2)
Diana Patricia Parada Vizcaino	2,465.00	(2)
Irene Citlalin Rivas Loya	1,848.75	(2)
Sunem Canales Reyes	1,508.75	(2)
Blanca Patricia Carmona Lara	1,206.25	(2)
Sara Rodríguez Soto	1,180.00	(2)
Juan Carlos Vázquez Payán	627.50	(2)
Salvador Antonio Rascón Heredia	627.50	(2)
Karla Lizbeth Loya Calderón	616.25	(2)
Total	<u>\$ 133,113.00</u>	

- 1) Estos expedientes se entregaron incompletos.
- 2) Estos expedientes se entregaron únicamente con la realización de la solicitud de la beca por parte del alumno efectuada por Internet.
- 3) De estas becas no se proporcionó el convenio efectuado con el periódico el Heraldo para la realización de esta.
- 4) Expediente incompleto además de ser otorgado a un alumno de nuevo ingreso el cual de acuerdo al reglamento tiene que ser otorgado a partir del segundo semestre o segundo año. Lo anterior incumple con lo establecido en el capítulo III artículos 11, 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 21, 22, capítulo IV artículo 27 del Reglamento General de Becas de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

En contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: En las becas que se menciona que se entregan incompleto el expediente se anexan expedientes completos ANEXO A- 21

NOMBRE DEL ALUMNO

Salvador Iván Velarde Rodríguez	\$ 9,330.00	(1)
Bianca Guadalupe Ornelas Barrera	6,495.00	(1)
Luis Froylan Castañeda Perea	5,400.00	(1)
Rubidia Issamar Lopez Lopez	4,880.00	(1)

Se anexa solicitud y kardex en el que se puede observar el promedio para las becas de excelencia académica de: (ANEXO A- 21)

NOMBRE DEL ALUMNO

Karen Abril Salgado González	7,090.00	(2)
Rocio Domínguez García	6,820.00	(2)
Briana Arisbeth Moreno Villalobos	6,583.25	(2)
Gema Leticia Lozoya Morales	6,378.75	(2)
Alfonso Rene Olivares González	5,597.50	(2)
Jesús Fierro Villa	4,930.00	(2)

Sin perjuicio de la documentación adjunta, se comenta que el sistema de becas con que cuenta la Universidad fue diseñado con un algoritmo que realiza el estudio socioeconómico basado en un modelo chileno de acumulación de bienes, lo que permite determinar un porcentaje de beca a otorgar, por lo cual en algunos expedientes sólo se tiene la solicitud autorizada de la beca, sin que ello implique la ausencia de estudio socioeconómico por las razones ya descritas. ANEXO A- 21

NOMBRE DEL ALUMNO		
Martha Azucena Flores Mancha	6,075.00	(2)
Kevin Soto Aguilar	6,057.50	(2)
Manuel Alfonso Arellano García	4,808.75	(2)
María Guadalupe Bolívar Jacobo	4,638.00	(2)
Mireya Guadalupe Olivas Ochoa	4,313.75	(2)
Fernanda Cisneros Corral	4,207.50	(2)
Gemma Yazmin Pando Caro	2,528.00	(2)
Diana Patricia Parada Vizcaino	2,465.00	(2)
Irene Citlalin Rivas Loya	1,848.75	(2)
Sunem Canales Reyes	1,508.75	(2)
Blanca Patricia Carmona Lara	1,206.25	(2)
Sara Rodríguez Soto	1,180.00	(2)
Juan Carlos Vázquez Payán	627.50	(2)
Salvador Antonio Rascón Heredia	627.50	(2)
Karla Lizbeth Loya Calderón	616.25	(2)

Se anexa el convenio efectuado con compañía Periodística del Sol de Chihuahua, S.A. de C.V. (El Geraldo de Chihuahua), en relación al numeral 3 (ANEXO A- 21)

NOMBRE DEL ALUMNO		
Ana Cristina Villalba Durán	8,730.00	(3)
Dania Isabela Zapien Simental	7,940.00	(3)
Silvia del Socorro Solís García	3,985.00	(3)

Se anexa el expediente de Karina Alejandra Salcedo Frías con el oficio de solicitud de beca al alumno de nuevo ingreso por parte del Secretario del Despacho del Ejecutivo de Gobierno del Estado en el cual solicita la beca. ANEXO A-21

En virtud de lo expuesto, no existe contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, ya que en ningún momento el Director Administrativo omitió dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad, máxime que es autoridad no es la facultada para el otorgamiento de becas, conducta que evidentemente no llevó a cabo y sólo ejecutó lo acordado por las áreas que sí están facultadas para emitir este tipo de apoyos económicos, es decir, la Dirección Académica y la Secretaría General.

COMENTARIO: Se solventa lo referente a Salvador Iván Velarde Rodríguez, Blanca Guadalupe Ornelas Barrera, Luis Froylan Castañeda Perea, Rubidia Issamar López López, Ana Cristina Villalba Durán, Dania Isabela Zapien Simental y Silvia del Socorro Solís García por un total de \$46,760.00, toda vez que el Ente en su respuesta anexa evidencia documental que desvirtúa la observación.

No se solventa el resto del importe observado por \$86,353.00, toda vez que el Ente no anexa evidencia documental suficiente para desvirtuar la observación.

III.I.9. AYUDAS SOCIALES

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre	Importe
Ayudantías	\$ 15,149,994.60 (1)
Total	<u>\$ 15,149,994.60</u>

1) Erogaciones realizadas por concepto de apoyos financieros otorgados a los alumnos inscritos en alguno de los programas académicos de la UACH o escuela incorporada que presten su servicio social, quienes reciben becas alimenticias, apoyo administrativo y becas deportivas, por realizar actividades administrativas en Rectoría y/o facultades, ayudando a la Universidad en el desarrollo de sus actividades.

La Universidad generó un reglamento el 15 de noviembre de 2012, realizado por el Departamento de Recursos Humanos, donde entre otras políticas, establece el procedimiento de ayudantías para alumnos que apoyan a la Universidad en el desarrollo de sus actividades y la autorización para el pago mediante una gratificación por el Departamento Administrativo.

OBSERVACIÓN:

La figura y los pagos efectuados por concepto de ayudantías no se encuentran regulados, aún y cuando existe convenio de ayudantía y un documento en referencia que corresponde a un proyecto de reglamento expedido por el Departamento de Recursos Humanos de fecha 15 de noviembre de 2012, no se encuentra aprobado por el Consejo Universitario en términos del artículo 9, fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por lo que estas erogaciones constituyen gastos injustificado, ya que no existe disposición legal que obligue a otorgarlas, en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago.

Lo anterior en contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

Aunado a lo anterior no existe una clasificación de las diferentes ayudantías, reglas, requisitos que debe cumplir el alumnado para su selección; asimismo la aplicación de estos recursos se realizan de manera discrecional por parte de los Directores de Facultades y Área Central, al no contar con un tabulador que regule las cantidades a pagar de acuerdo a las actividades a desarrollar, por lo que el gasto no se ajusta al criterio de control previstos por el artículo 5 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua. Lo anterior en contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: Respecto a la observación que señala las erogaciones efectuadas por concepto de apoyos financieros otorgados a los alumnos inscritos en algunos de los programas académicos de la UACH o escuelas incorporadas que presten su servicio social, quienes reciben becas alimenticias, apoyo administrativo y becas deportivas, por realizar actividades administrativas en rectoría y/o facultades, ayudando a la universidad en el desarrollo de sus actividades, me permito señalar que sí existe un documento normativo y la disposición legal para el pago de las mismas, mismo que consiste en las políticas emitidas por el Rector de la Universidad Autónoma de Chihuahua (Anexo A- 22) y que facultan al Departamento de Recursos Humanos tanto para la emisión del procedimiento (Anexo A- 23), como para el pago respectivo, cuyos recursos a aplicar también están autorizados dentro del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2015, mismo que es aprobado por el Consejo Universitario, implicando dicha aprobación, lógicamente, la autorización de la existencia de ayudantías. (Anexo A- 24)

A mayor abundamiento, las Políticas emitidas por el Rector, derivan del ejercicio de la facultad que le es conferida por el Artículo 23 fracción XI de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, la cual menciona lo siguiente:

ARTÍCULO 23.- Corresponde al Rector:

XI. Dirigir la administración de la Universidad, atendiendo invariablemente a los principios de transparencia y acceso a la información pública;

Otros de los fundamentos aplicables y en los que se sustentan las políticas ya referidas son:

LEY ORGÁNICA DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

ARTÍCULO 2.- La Universidad gozará de autonomía para gobernarse, expedir sus propios reglamentos, elegir a sus autoridades, planear y llevar a cabo sus actividades y administrar su patrimonio, de acuerdo con lo establecido por el artículo 3o., fracción VII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

ARTÍCULO 3.- La Universidad Autónoma de Chihuahua tiene como objeto:

I. Impartir la educación superior para formar profesionistas, académicos, investigadores y técnicos que contribuyan al desarrollo social, científico, tecnológico, económico y cultural del Estado y de la Nación, respetando el principio de libertad de cátedra e investigación;

ARTÍCULO 4.- La Universidad tiene las siguientes atribuciones:

I. Planear, modificar, decidir y ejecutar sus políticas académicas, de investigación, de extensión, difusión y administración;

Así como las atribuciones que establece la misma Ley a favor de los Directores de unidades académicas y del Director Administrativo en los artículos del mismo ordenamiento legal citado, números 38 fracción II y 53 fracciones I, II, III y V respectivamente, mismos que a la letra indican:

ARTÍCULO 38.- Son atribuciones de los Directores de las Unidades Académicas:

I. Dirigir la administración de la Unidad Académica, conforme a las políticas generales de la Universidad y los lineamientos emitidos por DECRETO No. 953/07 II P.O. 23 la Administración Central, atendiendo invariablemente a los principios de transparencia y acceso a la información pública;

ARTÍCULO 53.- El Director Administrativo tendrá las siguientes atribuciones:

I. Dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad;
II. Formular, proponer y evaluar las políticas administrativas de la Universidad;
III. Vincular sus programas y proyectos con las actividades de otras Direcciones de Área;
V. Proveer los recursos humanos, financieros y materiales necesarios para el buen funcionamiento de la administración, con sujeción al presupuesto;

Con base en lo anterior, se acredita que la figura y los pagos efectuados por concepto de ayudantías, se encuentran debidamente enmarcados en la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

COMENTARIO: No se solventa, las políticas emitidas por el Rector están fundamentadas en el artículo 23 fracción XI de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, sin embargo la atribución para expedir reglamentos recae en las atribuciones que tiene el Consejo Universitario (máxima autoridad de la Universidad) según lo establece el artículo 9, fracción I del ordenamiento citado.

III.I.10. CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre del contratista	Descripción de la obra	Importe
Construcciones Marro, S.A. de C.V.	Edificio de aulas para la Facultad de Economía Internacional, campus "Parral"	\$ 13,594,350.44
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.	Construcción de edificio de aulas y baños en la Facultad de Ciencias Políticas	4,349,999.99
Ingeniería y Proyectos D'Vase, S.A. de C.V.	Clínica "F" en la Facultad de Odontología en Campus I	2,380,796.54
Tanus Construcciones Especializadas, S.A. de C.V.	Edificio de aulas en la facultad de Zootecnia y Ecología	2,144,457.12
Diseños y Construcciones Civiles, S.A. de C.V.	II etapa de la sala de maestros en la Facultad de Ingeniería - Campus I	2,003,237.07
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.	Edificio de aulas de usos múltiples I etapa Fac. Medicina en el Campus II	1,890,404.07
Total		\$ 26,363,245.23 (1)

OBSERVACIÓN:

1) No se cumple con lo establecido en el plan de cuentas elaborado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en el acuerdo que emite el manual de contabilidad, debido a que en la cuenta denominada construcciones en proceso se debe de abonar los montos de las obras concluidas para su capitalización, y se debe de realizar el cargo en la cuenta de edificios no habitacionales, en relación a los artículos 7 y 9 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la inobservancia a los Postulados Básicos de Contabilidad de Sustancia Económica, Revelación Suficiente e Importancia Relativa que estipulan el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al ente público y delimitar las operaciones del Sistema de Contabilidad Gubernamental; también que los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público, y que la información debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueran reconocidos contablemente.

Lo anterior en contravención de la obligación establecida en el artículo 53 fracción I, de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del que se desprende que el Director Administrativo debe dirigir los servicios de carácter administrativo y financiero de la Universidad.

RESPUESTA: Se anexan pólizas del sistema contable en las cuales se realizó el traspaso por terminación de la obra, el importe observado puede variar del total de la póliza registrada, esto debido a que la póliza de traspaso se lleva a cabo por el total de la obra, independientemente del ejercicio fiscal en que se registren las estimaciones. ANEXO A- 25.

Nombre del contratista	Descripción de la obra	Importe	Póliza de Traspasó
Construcciones Marro, S.A. de C.V.	Edificio de aulas para la Facultad de Economía Internacional, Campus "Parral"	\$ 13,594,350.44	DIARIO - 51789
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.	Construcción de edificio de aulas y baños en la Facultad de Ciencias Políticas.	\$ 4,349,999.99	DIARIO - 51786
Ingeniería y Proyectos D'Vase, S.A. de C.V.	Clínica "F" en la Facultad de Odontología en Campus I.	\$ 2,380,796.54	DIARIO - 682
Tanus Construcciones Especializadas, S.A. de C.V.	Edificio de aulas en la Facultad de Zootecnia y Ecología	\$ 2,144,457.12	DIARIO - 51787
Diseños y Construcciones Civiles, S.A. de C.V.	II etapa de la sala de maestros en la Facultad de Ingeniería - Campus I	\$ 2,003,237.07	DIARIO - 51809
Infraestructura y Maquinaria Urbemex, S.A. de C.V.	Edificio de aulas de usos múltiples I etapa Fac. Medicina en el Campus II	\$ 1,890,404.07	DIARIO - 51788
	Total	\$ 26,363,245.23	

COMENTARIO: Se solventa, anexan las correcciones contables correspondientes.

III.I.11. ADQUISICIONES

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre del proveedor	Concepto	Importe
<u>Mobiliario y Equipo</u>		
Connext Soluciones, S A. de C.V	70 Acces point Meraki, 10 switch Cisco y 30 teléfonos	\$ 1,547,903 75
Rodrigo Ulises Villalba Urías	30 Equipo red inalámbrica, 2 equipo controladora inalámbrica, 2 wireless LAN, 9 equipo de respaldo, 2 transmisor fibra óptica, 3 decodificador, 6 fuentes de poder, 4 rack pared y 2 receptor fibra óptica	1,326,210 56
Porfiria Sotelo Torres	Teléfono IP Cisco, 6 teléfonos y 8 lectores	44,219 19
Total Mobiliario y equipo		<u>\$ 2,918,333 50</u> (1)
<u>Mobiliario y Equipo Académico</u>		
Innovación, Tecnología y Servicio, S A de C.V	Equipo de extrusión de doble tornillo para laboratorio	2,500,000 00 (2)
Luis Héctor Reynosa Acosta	Estructura y equipo de ordeño y tanque de enfriamiento	2,226,999 90 (1)
IHO Mobiliario Institucional, S A de C.V	9 Libreros, 35 mesas, 25 cajonera, 8 credenza, 45 sillas, 22 sofá, 6 mesa de centro, 1 mesa esquina, 50 sofá, 270 butacas, 25 escritorios y 8 mesas de juntas	1,114,884 00 (1)
Tecnosim, S A de C.V.	Simulador de emergencias	1,138,791 74 (1)
National Instruments de México, S A de C.V	Equipo para laboratorio de Ingeniería Biomédica	953,840 18 (1)
Analitek, S A de C.V	Equipos de laboratorio	855,575 29 (1)
Química Tech, S A. de C.V	24 Microscopios binoculares estereoscópicos	771,425 61 (1)
Hasco Imports, S A de C.V.	Sistema de datos ópticos PIV marca Lavision	766,260 11 (1)
LCEP Grupo Comercial, S A de C.V	Ultra congelador, cortex Aircheck, analizador de composición corporal, Polar Team, 30 elastic belt, 2 pulsometros, 2 centurión kit y 2 carro apra	700,988 00 (1)
TAQ Sistemas Médicos, S A de C.V	Equipo laboratorio de rehabilitación y terapia física	639,781 42 (1)
Omapi de México, S.A de C.V	Cuarto de estimulación sensorial	613,310 70 (1)
Analitek, S A de C.V	Mobiliario para laboratorios de simulación clínica	235,606 05 (1)
Grupo Fritag, S.A. de C.V	9 Videoproector Epson	56,376 00 (1)
Total Mobiliario y equipo académico		<u>\$ 12,573,839 00</u> (1)

OBSERVACIÓN:

1) VARIOS

El Ente no cuenta con la garantía de cumplimiento de contrato, contraviniendo el artículo 48 fracción II de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, el cual establece que quienes participen en las licitaciones o celebren los contratos a que se refiere la ley citada, deberán garantizar los conceptos mencionados. Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida por el artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, que establece la obligación del Rector de celebrar todo tipo de convenios y contratos para el cumplimiento de los fines de la Universidad, con las limitaciones que se deriven de esta Ley, sus reglamentos y demás normatividad aplicable.

RESPUESTA: El proveedor cumplió cabalmente con la entrega en su totalidad de los bienes adquiridos, sin que se genere daño patrimonial alguno, toda vez que el pago pactado se llevó a cabo hasta el momento de dicho cumplimiento, salvaguardándose así los intereses universitarios. ANEXO A-26

COMENTARIO: No se solventa, el Ente no anexa las garantías correspondientes.

2) INNOVACIÓN, TEKNOLOGIA Y SERVICIO, S.A. DE C.V.

Se celebró contrato N° UACH.DA.A251101.2015.DC para la adquisición de un equipo de extrusión de doble tornillo para laboratorio y accesorios, el 23 de noviembre de 2015 con la empresa Innovacion, Tecnología y Servicio, S.A. de C.V. por un importe de \$2,534,095.06 incluido el Impuesto al Valor Agregado, fue asignado mediante procedimiento de licitación restringida en su modalidad de adjudicación directa, de acuerdo al dictamen emitido el 20 de noviembre de 2015 por el Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios de la Universidad Autónoma de Chihuahua con fundamento en el artículo 41 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

OBSERVACIÓN:

Se adjudicó directamente esta adquisición, fundando la excepción a la licitación pública en el artículo 41, fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, sin embargo el Ente no cuenta con los elementos que acrediten que circunstancias pudieran provocar pérdidas o costos adicionales cuantificados y justificados, por lo que se determina la improcedencia de la excepción invocada, y en consecuencia esta adquisición se debió licitar públicamente y al no hacerlo se contravino el artículo 26 de la ley antes citada, en el que se establece que por regla general, las adquisiciones se adjudicarán a través de licitaciones públicas, denotando además el incumplimiento del servicio que se les ha encomendado a quienes integran el comité de adquisiciones, ya que según el artículo 22, fracción II de la Ley de Adquisiciones ya mencionada, son ellos quienes deben dictaminar sobre la procedencia de las excepciones a la licitación pública.

RESPUESTA: Por lo que respecta a la presente observación, se señala que la causa de excepción a la licitación pública no fue la fracción III del artículo 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, sino la fracción VII, al tratarse de la adquisición de un equipo autorizado dentro de un proyecto de investigación financiado con recursos CONACYT, tal como se describe (ambas afirmaciones, de manera textual en el propio dictamen.

Sin perjuicio de lo anterior, es oportuno señalar que mi representada se encuentra además dentro del supuesto previsto en el Artículo 1 fracción VI párrafo 4 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que a la letra dice:

“...Las adquisiciones, arrendamientos y servicios que se realicen por los Centros Públicos de Investigación con los recursos autogenerados de sus Fondos de Investigación Científica y Desarrollo Tecnológico previstos en la Ley de Ciencia y Tecnología, se regirán conforme a las reglas de operación de dichos fondos, a los criterios y procedimientos que en estas materias expidan los órganos de gobierno de estos Centros, así como a las disposiciones administrativas que, en su caso estime necesario expedir la Secretaría de la Función Pública o la Secretaría, en el ámbito de sus respectivas competencias, administrando dichos recursos con eficiencia, eficacia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados y asegurar al centro las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes...”.

Ello debido a que CONACYT tiene sus propias reglas de operación para el ejercicio de sus fondos de financiamiento, razón normativa que excluye a la operación que nos ocupa de la aplicación de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, quedando por tanto sin materia la presente observación. ANEXO A-27

COMENTARIO: No se solventa, ya que como se mencionó en la observación no acreditan la causal de excepción estipulada en el dictamen de excepción; asimismo en relación a su respuesta no acreditan documentalmente los supuestos fundamentados en la misma.

IV. APARTADO DE AUDITORÍAS EXTERNAS

IV.1. DESPACHO CONTABLE DELOITTE GALAZ, YAMAZAKI, RUIZ URQUIZA, S.C.

Despacho contratado el día 10 de abril de 2014 para examinar los estados financieros de la Universidad por los períodos comprendidos del ejercicio fiscal 2014, 2015 y 2016 y expresar una opinión sobre la razonabilidad de su presentación de conformidad a la normatividad aplicable.

Por parte del despacho se realizan informes trimestrales a los estados financieros y no presenta observaciones relevantes.

IV.2. AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna de la Universidad realizó los informes correspondientes sin observaciones relevantes.

V. DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Jesús Enrique Seañez Sáenz	Rector
Javier Martínez Nevárez	Director Académico
Jesús Villalobos Jion	Secretario General
Rosendo Mario Maldonado Estrada	Director de Área Unidad Central
Alma Delia Alarcón Rojo	Director de Área Unidad Central
Jesús Enrique Pallares Ronquillo	Director de Área Unidad Central
Diana Valdez Luna	Director de Área Unidad Central
Luis Raúl Escárcega Preciado	Director de Facultad
Alfredo Ramón Urbina Valenzuela	Director de Facultad
Francisco Javier Flores Rico	Director de Facultad
Elvira Sáenz Lopez	Director de Facultad
Jesús Guadalupe Benavides Olivera	Director de Facultad
Ricardo Ramón Torres Knight	Director de Facultad
Luis Alberto Fierro Ramírez	Director de Facultad
Liliana Álvarez Loya	Director de Facultad
Raúl Sánchez Trillo	Director de Facultad
Enrique Antonio Carrete Solís	Director de Facultad
Gustavo Alatorre Vallarino	Director de Facultad
Francisco Márquez Salcido	Director de Facultad
Eloy Díaz Unzueta	Director de Facultad
Erk German Valles Baca	Director de Facultad
Moisés Basurto Sotelo	Director de Facultad

B) FACULTAD DE CIENCIAS DE LA CULTURA FÍSICA

ÍNDICE

I. AUDITORÍA FINANCIERA

I.1. INTRODUCCIÓN

I.2. OBJETIVOS GENERALES

I.3. ESTADOS FINANCIEROS

I.4. INGRESOS

I.4.1. VARIACIONES DE INGRESOS ESTIMADOS CONTRA REALES.

I.4.2. REVISIÓN DE INGRESOS

I.5. EGRESOS

I.5.1. VARIACIONES DE EGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA REALES

I.5.2. REVISIÓN DE EGRESOS

I.6. CUENTAS DE BALANCE

I.6.1. BANCOS

I.6.2. ADEUDO ALUMNOS

I.6.3. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS

I.6.4. ANTICIPOS

I.6.5. ACTIVO FIJO

I.6.6. PROVEEDORES

I. AUDITORÍA FINANCIERA

I.1. INTRODUCCIÓN

La auditoría en materia financiera tiene como objeto revisar, en forma posterior a la presentación de la cuenta pública y/o estados financieros, los ingresos, egresos y el patrimonio de los entes, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos de fondos y programas; verificando que la gestión financiera se efectuara conforme a las disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; validando que la recaudación, administración, manejo y aplicación de los recursos públicos, se haya realizado y ajustado a los principios de legalidad y sin detrimento al patrimonio del ente fiscalizado.

I.2. OBJETIVOS GENERALES

La Facultad de Ciencias de la Cultura Física es una Unidad Académica que tiene a su cargo entre otras facultades, impartir la educación superior para formar, preparar y actualizar profesionales e investigadores en el área de la cultura física: educación física, deporte, recreación y la motricidad humana de conformidad con lo establecido en los artículos 6, fracción I de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma del Estado de Chihuahua y 3 fracciones I a VIII y demás relativos y aplicables del Reglamento Interior de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física.

I.3. ESTADOS FINANCIEROS

I.3.1. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

Concepto	2015	2014	Variación
<u>Activo</u>			
<u>Activo Circulante</u>			
Fondos fijos	\$ 1,000.00	1,000.00 \$	-
Bancos moneda extranjera	9,291.67	184,736.74	(175,445.07)
Adeudo alumnos	341,147.00	317,837.00	23,310.00
Funcionarios y empleados	243,347.50	145,546.14	97,801.36
Deudores diversos	406,097.11	420,632.11	(14,535.00)
Cuenta liquidadora deudora	(2,160,666.53)	(1,455,106.81)	(705,559.72)
Anticipos	1,000,000.92	0.92	1,000,000.00
Total Activo Circulante	\$ (159,782.33)	\$ (385,353.90)	\$ 225,571.57
<u>Activo Fijo</u>			
Acervo bibliográfico	\$ 129,796.98	\$ 129,796.98 \$	-
Terrenos y predios	15,122,755.00	15,122,755.00	-
Edificios, construcción e instalación	17,970,388.95	17,970,388.95	-
Maquinaria	1,711.57	164,832.09	(163,120.52)
Mobiliario y equipo	832,155.64	3,896,853.97	(3,064,698.33)
Mobiliario y equipo académico	96,893.69	3,224,846.86	(3,127,953.17)
Equipo de transporte	(0.01)	1,689,690.90	(1,689,690.91)
Equipo de cómputo	26,332.94	1,779,882.58	(1,753,549.64)
Total Activo Fijo	\$ 34,180,034.76	\$ 43,979,047.33	\$ (9,799,012.57)
Total Activo	\$ 34,020,252.43	\$ 43,593,693.43	\$ (9,573,441.00)
<u>Pasivo</u>			
<u>Pasivo a corto plazo</u>			
Proveedores	\$ 1,105,003.85	\$ 491.66 \$	1,104,512.19
Acreedores	(81,845.08)	2,182,467.88	(2,264,312.96)
Impuestos y derechos por pagar	3,386.25	1,729.90	1,656.35
Fondos en custodia	-	1,275,829.20	(1,275,829.20)
Total pasivo a corto plazo	\$ 1,026,545.02	\$ 3,460,518.64	\$ (2,433,973.62)
Total Pasivo	\$ 1,026,545.02	\$ 3,460,518.64	\$ (2,433,973.62)
<u>Patrimonio</u>			
Patrimonio	\$ 33,502,245.87	\$ 33,502,245.87 \$	-
Resultado de ejercicios anteriores	22,980.53	6,224,661.56	(6,201,681.03)
Remanente	(531,518.99)	406,267.36	(937,786.35)
Total del Patrimonio	\$ 32,993,707.41	\$ 40,133,174.79	\$ (7,139,467.38)
Total Pasivo más Patrimonio	\$ 34,020,252.43	\$ 43,593,693.43	\$ (9,573,441.00)

I.3.2. ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERÍODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

Concepto	2015	2014	Variación
<u>Ingresos</u>			
<u>Ingresos por posgrado</u>			
Inscripciones posgrado	\$ 6,378,745.00	\$ 5,521,200.00	\$ 857,545.00
Colegiaturas	-	6,345.00	(6,345.00)
Exámenes posgrado	80,640.00	49,455.00	31,185.00
Documentos escolares posgrado	137.00	840.00	(703.00)
Total Ingresos por Posgrado	\$ 6,459,522.00	\$ 5,577,840.00	\$ (881,682.00)
<u>Ingresos por licenciatura</u>			
Inscripciones licenciatura	\$ 9,817,978.50	\$ 10,345,592.40	\$ (527,613.90)
Exámenes licenciatura	1,088,041.00	626,923.00	461,118.00
Documentos escolares licenciatura	32,704.00	7,960.00	24,744.00
Total Ingresos por Licenciatura	\$ 10,938,723.50	\$ 10,980,475.40	\$ 41,751.90
<u>Ingresos Propios</u>			
Servicios académicos	\$ 10,057,085.50	\$ 9,021,226.00	\$ 1,035,859.50
Rendimientos financieros	5,857.79	4,718.78	1,139.01
Donativos en especie	1,680.00	126,275.00	(124,595.00)
Ingresos varios	321,949.00	885,271.89	(563,322.89)
Convenios varios	-	70,000.00	(70,000.00)
Total de Ingresos Propios	\$ 10,386,572.29	\$ 10,107,491.67	\$ 279,080.62
Total de Ingresos	27,784,817.79	26,665,807.07	(560,849.48)
Becas y condonaciones	(8,392,987.00)	(7,519,519.40)	(873,467.60)
Total de Ingresos Netos	\$ 19,391,830.79	\$ 19,146,287.67	\$ (1,434,317.08)
<u>Egresos</u>			
<u>Egresos por Servicios Personales</u>			
Sueldos	\$ 2,622,372.81	\$ 2,119,650.60	\$ 502,722.21
Gastos médicos y funerarios	273,269.89	251,024.26	22,245.63
Otras prestaciones	1,276,138.46	1,202,504.25	73,634.21
Total Egresos por Servicios Personales	\$ 4,171,781.16	\$ 3,573,179.11	\$ 598,602.05
<u>Egresos por Servicios Generales</u>			
Servicios básicos	\$ 3,128,654.50	\$ 3,670,430.61	\$ (541,776.11)
Arrendamientos	225,267.87	194,217.35	31,050.52
Servicios comerciales, financieros, seguros y otros	96,853.50	150,559.33	(53,705.830)
Estudios, investigaciones y proyectos	1,299,833.01	1,683,247.79	(383,414.780)
Difusión e información	1,365,966.17	835,981.59	529,984.58
Actividades oficiales	1,706,180.89	2,343,346.38	(637,165.490)
Servicio de traslado y estancia	908,941.35	781,986.74	126,954.61
Total Egresos por Servicios Generales	\$ 8,731,697.29	\$ 9,659,769.79	\$ (928,072.50)
<u>Egresos por Mantenimiento y Operación</u>			
Mantenimiento y reparación equipos y vehículos	187,543.72	212,304.51	(24,760.79)
Mantenimiento y conservación de inmuebles	4,979,316.86	1,713,008.34	3,266,308.52
Total Egresos por Mantenimiento y Operación	\$ 5,166,860.58	\$ 1,925,312.85	\$ 3,241,547.73
<u>Egresos por Materiales e Insumos</u>			
Papelaría y materiales de apoyo	\$ 968,301.48	\$ 1,325,418.26	\$ (357,116.78)
Combustibles y lubricantes	319,853.58	269,258.52	50,595.06
Alimentos y utensilios	121,077.20	143,257.16	(22,179.96)
Productos químicos y de laboratorio	46,195.48	143,053.30	(96,857.82)
Vestuario, blancos y artículos deportivos	546,288.56	1,075,538.66	(529,250.10)
Depreciación de activos fijos	355,465.18	-	355,465.18
Baja de activos fijos	167,409.38	-	167,409.38
Total egresos por materiales e insumos	\$ 2,524,590.86	\$ 2,956,525.90	\$ (431,935.04)
<u>Egresos por apoyos y transferencias</u>			
Apoyos educacionales y culturales	\$ (671,580.11)	\$ 625,232.66	\$ (1,296,812.77)
Total Egresos por Apoyos y Transferencias	\$ (671,580.11)	\$ 625,232.66	\$ (1,296,812.77)
Total Egresos	\$ 19,923,349.78	\$ 18,740,020.31	\$ 1,183,329.47
Remanente	\$ (531,518.99)	\$ 406,267.36	\$ 937,786.35

CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Se validó al apego a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los distintos acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC).

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.4. INGRESOS

I.4.1. VARIACIONES DE INGRESOS ESTIMADOS CONTRA REALES

Se realizó un comparativo entre los ingresos estimados y los reales como sigue:

Concepto	Estimado	Real	Variación	%
Ingresos por posgrado	\$ 5,839,350.45	\$ 6,459,522.00	\$ 620,171.55	11 (1)
Ingresos por licenciatura	11,161,383.79	10,938,723.50	(222,660.29)	(2)
Ingresos propios	12,999,265.76	10,386,572.29	(2,612,693.47)	(20) (2)
Total	\$ 30,000,000.00	\$ 27,784,817.79	\$ (2,215,182.21)	(7)

EVALUACIÓN:

1) Esta variación se debe a que ingresaron más alumnos en el área de posgrado de esta facultad.

2) En este rubro se obtuvieron \$2,612,693.47 menos de lo estimado por concepto de ingresos propios, debido a que se estimó recaudar más por concepto de congresos tanto a alumnos como a docentes de esta Facultad.

I.4.2. REVISIÓN DE INGRESOS

Los ingresos totales del período y la muestra seleccionada, se integran como sigue:

Concepto	Importe	Muestra	%
Inscripciones posgrado	\$ 6,459,522.00	\$ 6,378,745.00	99
Inscripciones licenciatura	10,938,723.50	9,817,978.50	90
Ingresos propios	10,386,572.29	5,825,874.00	56
Total	\$ 27,784,817.79	\$ 22,022,597.50	79

I.4.2.1. INSCRIPCIONES POSGRADO \$6,378,754.00

Este ingreso corresponde al cobro de inscripciones en posgrado por \$6,378,745.00, el cual se analizó al 100%.

Se revisó la aplicación de tarifas autorizadas para el ejercicio correspondiente contra lo registrado contablemente, además de verificar las bonificaciones o condonaciones en su caso, la recaudación de este ingreso se efectuó a través de las cajas únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua, las cuales efectúan cortes cada quince días y son reportados a Unidad Central; del ingreso reportado para esta facultad se efectúan descuentos por distintos conceptos principalmente para el pago de nómina y por el remanente se efectúa una transferencia bancaria.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.4.2.2. INSCRIPCIONES LICENCIATURA \$9,817,978.50

Este ingreso corresponde al cobro de inscripciones en licenciatura por \$9,817,978.50, el cual se analizó al 100%.

Se revisó la aplicación de tarifas autorizadas para el ejercicio correspondiente contra lo registrado contablemente, además de verificar las bonificaciones o condonaciones en su caso.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

1.4.2.3. INGRESOS PROPIOS \$5,825,874.00

Por el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 se registró un importe de \$10,386,572.29 de ingresos propios, del cual se analizó \$5,825,874.00 que representa el 56% según se muestra:

Concepto	Importe	
Congresos	\$ 3,128,924.00	(1)
Natación	2,083,875.00	(1)
Gimnasia	260,905.00	(1)
Fichas de admisión	237,770.00	(1)
Karate	72,900.00	(1)
Cafetería	41,500.00	(2)
Total	<u>\$ 5,825,874.00</u>	

Se verificaron algunos conceptos de ingresos propios, validando que los cobros efectuados por parte de las distintas cajas únicas de la UACH, como congresos, natación, gimnasia, fichas de admisión y karate, se hayan efectuado de acuerdo a las tarifas autorizadas para el ejercicio 2015.

1) CONGRESOS, NATACIÓN, GIMNASIA, FICHAS DE ADMISIÓN Y KARATE \$5,784,374.00

El registro contable de los ingresos se efectúa de acuerdo a los pagos correspondientes a esta Facultad en cada una de las Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua; dichos cobros se reportan cada quince días a unidad central, quien después de efectuar los descuentos correspondientes por distintos conceptos principalmente por el pago de nómina, realiza una transferencia bancaria por el remanente.

Se solicitó mediante oficios No. AECFII02/16 del 18 de abril de 2016 y AECFII03/16 del 26 de abril de 2016 un archivo en formato Excel que mostrara el desglose de cada uno de los pagos correspondientes al ejercicio 2015 para verificar su apego a las tarifas autorizadas, así como los descuentos y bonificaciones para determinar el importe neto a pagar, y verificar su registro contable.

2) CAFETERÍA \$41,500.00

Se verificó el contrato de concesión por los servicios de venta de alimentos preparados, refrescos, golosinas, entre otros a los alumnos, personal docente y administrativo de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física Campus II; así como los depósitos efectuados en caja única de la facultad por parte del encargado de la cafetería durante el ejercicio 2015.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral II.I del apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.5. EGRESOS

I.5.1. VARIACIONES DE EGRESOS PRESUPUESTADOS CONTRA REALES

Se realizó un comparativo entre los egresos presupuestados y los reales como sigue:

Concepto	Presupuesto	Erogado	Variación
Servicios personales	\$ 4,762,047.00	\$ 4,171,781.16	\$ 590,265.84 (1)
Servicios generales	12,013,957.87	8,731,697.29	3,282,260.58 (1)
Mantenimiento y operación	1,572,953.13	5,166,860.58	(3,593,907.45) (2)
Materiales e insumos	2,579,869.00	2,524,590.86	55,278.14 (1)
Apoyos y transferencias	2,126,621.00	(671,580.11)	2,798,201 (1)
Activo fijo	6,944,552.00	-	6,944,552.00 (1)
Total	\$ 30,000,000.00	\$ 19,923,349.78	\$ (10,076,650.22)

EVALUACIÓN:

1) Esta variación corresponde al subejercicio realizado en relación al presupuesto original principalmente en el rubro del activo fijo; ya que durante el ejercicio 2015 no se adquirió ningún bien mueble o inmueble, en servicios generales se presupuestó de más en servicios básicos por \$4,326,081.34 como son energía eléctrica, teléfono y fax, gas y diésel, telégrafos y mensajería.

2) Variación que se originó principalmente por el gasto realizado en mayor cantidad comparado con el presupuesto original en los rubros de mantenimiento y conservación de inmuebles por la construcción de cubierta y malla perimetral para canchas multiusos en el Campus II de esta facultad; en el rubro de apoyos y transferencias la variación se debe al apoyo de becas y condonación a alumnos de esta facultad.

I.5.2. REVISIÓN DE EGRESOS

Los egresos totales y la muestra seleccionada se integran como sigue:

Concepto	Universo	Muestra	%
Servicios personales	\$ 4,171,781.16	\$ 1,776,375.41	43
Servicios generales	8,731,697.29	6,098,144.22	70
Mantenimiento y operación	5,166,860.58	4,139,123.58	80
Otras cuentas no revisadas	1,853,010.75	-	0
Total	\$ 19,923,349.78	\$ 12,013,643.21	61

I.5.2.1. SERVICIOS PERSONALES

Por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, se erogó por concepto de servicios personales un total de \$4,171,781.16, del cual se revisó un importe de \$1,776,375.41 que representa el 43% del total y se integra de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Sueldos	\$ 1,194,790.14 (1)
Otras prestaciones	581,585.27 (2)
Total	\$ 1,776,375.41

Estas erogaciones corresponden al pago a empleados que efectuaron funciones propias de esta institución académica; principalmente a coordinadores e instructores de distintas disciplinas como: natación, karate, pesas, gimnasia, spinning y jazz, las cuales fueron cubiertas con recursos propios y aprobados por el Director de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física.

Cabe hacer mención que la nómina se elabora en el área de recursos humanos de esta institución y una vez checada y autorizada por el jefe de Recursos Humanos y el Secretario Administrativo se envía a oficinas centrales de la Universidad Autónoma de Chihuahua para su pago, el cual se efectúa a través de transferencia electrónica.

El pago que efectúa oficinas centrales por concepto de servicios personales es descontado de los recursos propios de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física, los cuales reportan quincenalmente las distintas cajas recaudadoras de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

1) SUELDOS

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, se efectuaron erogaciones con recursos propios por concepto de sueldos por la cantidad de \$2,622,372.81, de la cual se revisó un importe de \$1,194,790.14 que contempla el pago del incremento salarial de un 3.4% a partir del 1° de enero de 2015, otorgado en base al presupuesto autorizado de 2015.

Se solicitó la base de datos de la nómina pagada con recursos propios vía electrónica cotejándose contra el registro contable de la nómina de los meses de enero, marzo, junio, julio y noviembre 2015, los nombramientos de los principales funcionarios, la plantilla del personal aprobada de este ejercicio.

Durante el ejercicio 2015, dentro de este concepto se registró el pago de compensaciones a 15 personas por un total de \$651,697.58.

A continuación se presentan los empleados que percibieron el pago de compensación tanto en esta Facultad como en Oficinas Centrales:

Nombre del empleado	Puesto	Facultad Mensual	Oficinas Centrales Mensual
Francisco Javier Flores Rico	Director de la Facultad	\$ 9,000.00	\$ 22,000.00
Francisco Muñoz Beltrán	Secretario de Investigación y Posgrado	5,000.00	14,500.00
Gustavo Álvarez Mendoza	Secretario de Extensión y Difusión	5,000.00	14,500.00
Jesús Enrique Peinado Pérez	Secretario Académico	5,000.00	14,500.00
Gabriel Gastelum Cuadras	Secretario de Planeación	5,000.00	14,500.00
Rosa Georgina Ortega Contreras	Auxiliar Administrativo A	6,681.64	6,681.84
Francisco Joya Ramírez	Jefe de Unidad / Coordinador Carrera	1,558.20	5,558.20
Marissa Vega Delgado	Jefe de Unidad / Coordinador Carrera	3,000.00	3,000.00
Maribel Rodríguez Baeza	Auxiliar Administrativo A	1,638.14	1,638.14

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

2) OTRAS PRESTACIONES \$581,585.27

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015, se erogó con recursos propios por concepto de otras prestaciones la cantidad de \$1,276,138.46, revisando un importe de \$581,585.27 que contempla principalmente pagos de aguinaldos, prima vacacional, bono de transporte, bono de vivienda, bono de despensa y prima de antigüedad, entre otros conceptos

Se verificó que las erogaciones realizadas fueran contabilizadas de manera correcta, se comparó la nómina contra el registro contable, así como que se contara con la partida presupuestal, las nóminas son elaboradas por el área de recursos humanos de esta facultad y posteriormente se envían al área de recursos humanos de unidad central de la Universidad Autónoma de Chihuahua quien efectúa el pago a los empleados, dichos pagos son con recursos propios de esta facultad.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

1.5.2.2. SERVICIOS GENERALES

Por el período el 1° de enero al 31 de diciembre de 2015 se erogó por concepto de servicios generales un total de \$8,731,697.29, del cual se revisó un importe de \$6,098,144.22, que representa un 70% del total, integrándose como sigue:

Cuenta	Importe
Servicios básicos	\$ 3,002,342.00 (1)
Estudios, investigaciones y proyectos	1,057,685.63 (2)
Difusión e información	789,721.21 (3)
Actividades oficiales	1,248,395.38 (4)
Total	<u>\$ 6,098,144.22</u>

1) SERVICIOS BÁSICOS \$3,002,342.00

Esta erogación corresponde a pagos de energía eléctrica del Campus de Chihuahua y Cd. Juárez por \$2,654,501.00, así como al pago de gas y diésel por \$347,841.00 para esta facultad.

Se verificaron los pagos por servicios básicos, las cuales se compararon contra los registros contables, examinando el soporte documental y la normatividad correspondiente.

De la revisión efectuada se determinaron resultados satisfactorios.

2) ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y PROYECTOS \$1,057,685.63

Durante el ejercicio 2015 se erogó un importe de \$1,299,833.01, del cual se analizó la cantidad de \$1,057,685.63 que representa el 81% del total.

Dicho importe corresponde a pagos por nómina extra por cursos deportivos, pago a instructores de gimnasia, natación, pesas, pilates, spinning y entrenadores de futbol americano.

Se validó la existencia y suficiencia de la partida presupuestal, verificando que las erogaciones estuvieran respaldadas con la documentación soporte.

De la revisión efectuada se obtuvieron resultados satisfactorios.

3) DIFUSIÓN E INFORMACIÓN \$789,721.21

En el período revisado se erogó por este concepto \$1,365,966.17, del cual se tomó una muestra por \$789,721.21 que representa el 58% del total, que se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Marcos Paolo Vega Cabrera	\$ 335,124.00 (a)
Rubén Tomas Fernández Ponce	249,516.00 (b)
Cristina Loya Villagrán	69,020.00 (c)
Marco Antonio Muñiz Soto	57,749.44 (d)
Víctor Manuel Rico González	37,120.00
María Yolanda Trevizo Quezada	21,471.77
Antonio Salas Martínez	19,720.00
Total	<u>\$ 789,721.21</u>

Se validó la existencia y suficiencia de la partida presupuestal, verificando que estas erogaciones estuvieran respaldadas con la documentación soporte, que contaran con la evidencia de los trabajos desarrollados, y que el registro contable fuera correcto y oportuno.

COMENTARIOS:

a) MARCOS PAOLO VEGA CABRERA \$335,124.00

Importe que corresponde al pago de 1,000 playeras y 1,000 cronómetros para la cuarta carrera pedestre universitaria 5K "Orgullo de ser UACH" por \$238,960.00 según factura número A183, así como el pago por \$96,164.00 según facturas número A116 y A201 por la compra de 1,600 playeras de algodón blancas impresas a varias tintas para los participantes de la celebración de la "Caminata de la Salud"

b) RUBÉN TOMÁS FERNÁNDEZ PONCE \$249,516.00

Este importe corresponde a la adquisición de 9 estatuillas de Vikingo de 45 cms de altura según factura número 010 por \$83,520.00, para entregar a los galardonados en la celebración de la 4ta. Entrega del premio Vikingo 2014; así como un importe de \$165,996.00 según facturas número 014 y 016 por la compra de 53 estatuillas de Vikingo de 31 cms de altura fabricadas en bronce, las cuales se entregaron a los galardonados en la entronización "Leyendas del Deporte Vikingo" "Orgullo de ser UACH" llevado a cabo en el auditorio Roberto Che Saldívar de esta unidad académica.

c) CRISTINA LOYA VILLAGRÁN \$69,020.00

Erogación efectuada según factura número 12 por \$69,020.00 por los servicios de equipo de sonido, proyector de sonido, pantalla de 4m y escenario sencillo por dos días, para la realización de la X Semana de Investigación Científica "Perspectivas de la Investigación sobre Salud en la UACH", la cual se llevó a cabo en el gimnasio Prof. Homero Moriel Santiesteban de esta Institución.

d) MARCO ANTONIO MUÑOZ SOTO \$57,749.44

Erogación por \$57,749.44 según factura número 49 por el servicio de bocadillos para 300 personas para el evento "Leyendas del Deporte Vikingo" "Orgullo de ser UACH"

De la revisión efectuada a este concepto se obtuvieron resultados satisfactorios.

4) ACTIVIDADES OFICIALES \$1,248,395.38

En el período revisado se erogó por este concepto \$1,706,180.89, del cual se tomó una muestra por \$1,248,395.38 que representa el 73% del total, y se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe	
Cristina Loya Villagrán	\$ 720,360.00	(a)
Rodolfo Miramontes Pérez	202,653.16	(b)
ICHICULT	150,916.00	(c)
Hoteles Real de Chihuahua, S.A. de C.V.	75,239.40	(d)
Betuel Ontiveros Payán	66,120.00	(e)
Varias facturas	33,106.82	
Total	\$ 1,248,395.38	

Se validó la existencia y suficiencia de la partida presupuestal, verificando que estas erogaciones estuvieran respaldadas con la documentación soporte, que contaran con la evidencia de los trabajos desarrollados, y que el registro contable fuera correcto y oportuno.

COMENTARIOS:

a) CRISTINA LOYA VILLAGRÁN \$720,360.00

Este importe se integra según se muestra:

Fecha	N° de Factura	Concepto	Importe
26-feb-15	4	Premios Vikingo	\$ 170,520.00
07-abr-15	8	V Congreso Internacional	101,500.00
23-abr-15	10	V Congreso Internacional	101,500.00
24-ago-15	16	XIX Congreso Internacional	137,170.00
08-sep-15	17	XIX Congreso Internacional	137,170.00
09-nov-15	20	Video para V informe	72,500.00
Total			<u>\$ 720,360.00</u>

Estas erogaciones corresponden a la renta de equipo de audio y sonido, animación de logotipos para pantallas, salas lounge, videos de introducción de galardonados, diseño, impresión e instalación de escenario y displays para lobby, diseño e impresión de lonas para distintos eventos de esta facultad, así como producción de video para el V informe.

b) RODOLFO MIRAMONTES PÉREZ \$202,653.16

Corresponde a la elaboración de 740 gafetes impresión digital y laminado rígido, 2,200 constancias y 300 posters tamaño carta full color por \$60,691.20, según factura número 748, para ser utilizados en el 5° Congreso Internacional de Cd. Juárez, así como la elaboración de 3,000 constancias en full color tamaño carta opalina, 2,700 gafete ¼ de carta full color digital enmicados y 2,640 carpetas full color según factura número 913 por \$141,961.96 para el XIX Congreso Internacional de Ciencias de la Cultura Física de esta facultad.

c) INSTITUTO CHIHUAHUENSE DE LA CULTURA \$150,916.00

Erogación que corresponde a la renta del Teatro de Cámara y del Teatro de los Héroes para presentar el "XIX Congreso Internacional de Ciencias de la Cultura Física, según factura número CHI-432 por \$150,916.00

d) HOTELES REAL DE CHIHUAHUA, S.A. DE C.V. \$75,239.40

Este importe corresponde a la renta de salón para llevar a cabo la posada para los empleados de esta facultad según factura número 090632541 por \$75,239.40

e) BETUEL ONTIVEROS PAYÁN \$66,120.00

Erogación que corresponde al servicio de transportación en autobús modelo 2014 con capacidad de 51 plazas, de la ciudad de Chihuahua-Monterrey-Chihuahua, para asistir al XXIII Congreso FOD 2015 llevado a cabo del 23 al 26 de septiembre de 2015 en la Ciudad de Monterrey Nuevo León, según factura número A 354 por \$66,120.00

De la revisión efectuada a este concepto se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.5.2.3. MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN \$4,139,123.58

En el período revisado se erogó por este concepto la cantidad de \$5,166,860.58, tomándose una muestra por \$4,139,123.58 que representa el 80% del total, la cual se integra de la siguiente manera:

Nombre	Importe	
Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V.	\$ 2,999,402.49	(a)
Antonio de Jesús Terrazas Botas	446,753.12	(b)
Miguel Eduardo Valverde Castillo	414,229.99	(c)
Caba Construcciones de Chihuahua, S.A. de C.V.	278,737.98	(d)
Total	<u>\$ 4,139,123.58</u>	

Se validó la existencia y suficiencia de la partida presupuestal, que las adjudicaciones se apegaran a la normatividad aplicable, verificando que las erogaciones estuvieran respaldadas con la documentación soporte y que el registro contable fuera correcto y oportuno.

COMENTARIO:

a) URBANIZADORA Y EDIFICADORA DE MÉXICO, S.A. DE C.V. \$2,999,402.49

Importe que se origina del contrato de obra pública N° UACH-CCMS-02-2015/D de fecha 20 de marzo del 2015, a través del procedimiento de adjudicación directa con fundamento en la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, del Reglamento de Presupuesto, Gasto y Contabilidad de la Universidad Autónoma de Chihuahua y por lo que se refiere al procedimiento en lo establecido, en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Chihuahua y su Reglamento; adjudicado al contratista Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V., para llevar a cabo los trabajos consistentes en la construcción de cubierta y malla perimetral para cancha multiusos en la Facultad de Ciencias de la Cultura Física de la Universidad Autónoma de Chihuahua, ubicada en el Campus Universitario de esta Ciudad de Chihuahua, Chih, misma que fue cubierta con recursos generados por la Universidad Autónoma de Chihuahua.

El monto del contrato es por la cantidad de \$3,016,423.12 cantidad que incluye el Impuesto al Valor Agregado.

El contratista se obligó a ejecutar los trabajos objeto del contrato a partir del día 23 de marzo de 2015 concluyéndolos en su totalidad a más tardar el día 06 de junio de 2015, de conformidad con el programa de obra aprobado, con un plazo de ejecución de los trabajos de 75 días naturales.

Los pagos efectuados de acuerdo al contrato antes mencionado fueron de la siguiente manera:

Fecha	Nº de Factura	Concepto	Importe con IVA
20-mar-15	163	30% de anticipo	\$ 904,926.94
10-ago-15	227	Estimación N° 1	1,500,000.00
11-sep-15	246	Estimación final	594,475.55
Total			<u>\$ 2,999,402.49</u>

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

b) ANTONIO DE JESÚS TERRAZAS BOTAS \$446,753.12

Este importe corresponde a las compras efectuadas durante el ejercicio 2015 de diversos artículos para dar mantenimiento a las albercas del Campus I y II de esta Facultad.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

c) MIGUEL EDUARDO VALVERDE CASTILLO \$414,229.99

Contrato de servicios No. UACH.DA.A120802.2015.DC de fecha 12 de agosto de 2015, celebrado con la Universidad Autónoma de Chihuahua y el proveedor Miguel Eduardo Valverde Castillo, quien prestó sus servicios consistentes en la elaboración de mural a base de pintura acrílica denominado "Motricidad Humana", pactando un precio total de los servicios prestados de \$487,000.00 más el 16% del Impuesto al Valor Agregado lo que da una cantidad final a pagarse de \$564,920.00.

De acuerdo a la cláusula tercera del contrato, la Universidad se comprometió a realizar el primer pago de \$100,000.00 al día 15 de agosto de 2015, segundo pago de \$200,000.00 el día 15 de septiembre de 2015, tercer pago de \$66,230.00 el día 15 de octubre de 2015; el cuarto pago el día 15 de noviembre de 2015; quinto pago de \$66,230.00 el día 15 de diciembre de 2015 y el sexto pago de \$66,230.00 el día 16 de enero de 2016, todos con IVA incluido.

Al 30 de abril de 2016 se efectuaron pagos por \$414,229.99 quedando pendiente de pago \$150,690.01.

d) CABA CONSTRUCCIONES DE CHIHUAHUA, S.A. DE C.V. \$278,737.98

Erogación efectuada por trabajos de pintura, remodelación y diversos materiales para diferentes áreas de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física extensión Juárez, según factura número B 180 por \$278,737.98

I.6. CUENTAS DE BALANCE

A continuación se presentan las cuentas de balance seleccionadas para su revisión:

Concepto	Universo	Muestra	%
Bancos	\$ 9,291.67	\$ 9,291.67	100
Adeudo alumnos	341,147.00	341,147.00	100
Funcionarios y empleados	243,347.50	190,232.40	78
Anticipos	1,000,000.92	1,000,000.00	100
Activo fijo	34,180,034.76	34,180,034.76	100
Proveedores	1,105,003.85	855,055.43	77
Total	\$ 36,878,825.70	\$ 36,575,761.26	99

I.6.1. BANCOS \$9,291.67

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo por \$9,291.67, el cual se analizó al 100% y se integra de la siguiente manera:

Banco	N° de Cuenta	Importe
BBVA Bancomer	141318632	\$ 8,797.42
BBVA Bancomer	189293094	494.25
Total		\$ 9,291.67

Se solicitaron las conciliaciones bancarias mensuales y estados de cuenta, se verificó que la institución cancelara todo aquel cheque en tránsito con tres meses de antigüedad que no haya sido cobrado.

De la revisión efectuada a este concepto se determinaron resultados satisfactorios.

I.6.2. ADEUDOS ALUMNOS \$341,147.00

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo por \$341,147.00, importe que se analizó al 100%

Se validó el origen, la antigüedad de saldos, concepto e importe de los principales movimientos deudores y acreedores, las gestiones de cobro efectuadas, así como el correcto registro contable y su soporte documental.

El saldo de \$341,147.00 proviene de ejercicios anteriores y corresponde a adeudos de 248 alumnos de esta facultad, principalmente por concepto de inscripciones de licenciatura.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.6.3. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS \$190,232.40

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo por \$243,347.50, del cual se revisó un importe de \$190,232.40 que representa el 78% del total, según se muestra:

Nombre	Importe
Mónica Sofía Cervantes Borunda	\$ 30,450.00
Ofelia Urita Sánchez	26,500.00
María del Carmen Zueck Enríquez	21,420.03
Javier Rivero Carrasco	20,840.00
Claudia Carrasco Legleu	20,000.00
Gabriel Gastelum Cuadras	15,558.30
Humberto Blanco Vega	13,852.74
Judith Margarita Rodríguez Villalobos	13,487.00
Juan Cristóbal Barrón Luján	10,000.00
Oscar Ríos Castillo	9,938.50
Héctor Medina López	8,185.83
Total	<u>\$ 190,232.40</u> (1)

Se validó el origen, la antigüedad de saldos, concepto e importe de los principales movimientos deudores y acreedores, las gestiones de cobro efectuadas, así como el correcto registro contable y su soporte documental.

COMENTARIO:

1) El importe de \$190,232.40 corresponde a saldos principalmente de docentes derivados del Programa Integral de Fortalecimiento Institucional (PIFI).

Estos saldos fueron comprobados durante los meses de enero a abril de 2016.

De la revisión efectuada a este concepto se obtuvieron resultados satisfactorios.

I.6.4. ANTICIPOS \$1,000,000.00

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta tiene un saldo de \$1,000,000.00, cantidad que se analizó al 100%.

Se verificó el origen, concepto e importe de los movimientos deudores y acreedores, así como el correcto registro contable.

COMENTARIO:

Este importe corresponde al anticipo otorgado por \$1,000,000.00 para la compra de un autobús, amparado según contrato de adquisición No. UACH.DA.A160501.2015.P de fecha 19 de junio de 2015, celebrado entre la Universidad Autónoma de Chihuahua y Cadisa, S.A. de C.V. representada por la C. Mónica Isela Fierro Acosta, con el objeto de adquirir un autobús semiforáneo para pasajeros 2016, marca Traveler para uso de esta Facultad, el precio unitario del bien es de \$3,049,000.00 importe con IVA incluido.

De acuerdo a la cláusula tercera del contrato, la Universidad se comprometió a dar un anticipo de \$1,000,000.00 pagaderos a la firma del contrato y el resto de la totalidad del pago al proveedor Cadisa, S.A. de C.V. queda financiado a la Universidad a 15 meses; pagos que iniciarían a partir del mes de septiembre de 2015 y terminarían en octubre de 2016.

Se determinaron observaciones que se desarrollan en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.6.5. ACTIVO FIJO \$34,180,034.76

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$34,180,034.76, del cual se analizaron los movimientos del período según se muestra:

Nombre de la cuenta	Saldo al 1° ene 15	Cargos	Abonos	Saldo al 31-dic-15
Acervo Bibliográfico	\$ 129,796.98	\$ -	\$ -	\$ 129,796.98
Terrenos y Predios	15,122,755.00	-	-	15,122,755.00
Edificios Construcción e Instalación	17,970,388.95	-	-	17,970,388.95
Maquinaria	53,071.02	-	51,359.45	1,711.57
Mobiliario y Equipo	2,123,311.05	324,673.70	1,615,829.11	832,155.64
Mobiliario y Equipo Académico	1,607,463.69	317,720.67	1,828,290.67	96,893.69
Equipo de Transporte	391,391.26	-	391,391.25	0.01
Equipo de Cómputo	552,947.61	125,165.92	651,780.59	26,332.94
Total Activo Fijo	\$ 37,951,125.56	\$ 767,560.29	\$ 4,538,651.07	\$ 34,180,034.76

Para la revisión de esta cuenta se solicitaron las actas del Comité de Depuración y se cotejaron contra la relación de bienes muebles, y verificando el correcto registro contable de las bajas y reclasificación del activo.

COMENTARIO:

Durante el ejercicio 2015 no se registraron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, solo se registraron movimientos de bajas y reclasificaciones en las cuentas de bienes muebles, soportado con pólizas de diario.

Se determinó una observación que se desarrolla en el numeral II.I correspondiente al apartado de observaciones y/o recomendaciones.

I.6.6. PROVEEDORES \$855,055.43

Al 31 de diciembre de 2015 esta cuenta refleja un saldo de \$1,105,003.85, analizándose la cantidad de \$855,055.43 que representa el 77%, la cual se integra de la siguiente manera:

Proveedor	Importe
Antonio de Jesús Terrazas Botas	\$ 455,170.08 (1
IHO Mobiliario Institucional, S.A. de C.V.	108,576.00 (2
Intrajek Business Solutions, S.A de C.V.	82,325.20 (3
Marcos Paolo Vega Cabrera	63,800.00 (4
Luis Ismael Ruiz Flores	46,074.88 (4
Cía. Hotelera Lucerna, S.A. de C.V.	34,950.83 (4
Sigrafica Signs	33,889.40 (4
José Luis Miramontes Escárcega	30,269.04 (4
Total	<u>\$ 855,055.43</u>

Se validó el origen, la antigüedad, concepto e importe de los principales movimientos deudores y acreedores, que su registro fuera el correcto y el soporte documental.

COMENTARIOS:

1) ANTONIO DE JESÚS TERRAZAS BOTAS \$455,170.08

Saldo que corresponde a las compras de diverso material para mantenimiento de las albercas del Campus I y II de esta Facultad de Ciencias y Cultura Física; al 31 de marzo del 2016 refleja un saldo por \$39,069.96

2) IHO MOBILIARIO INSTITUCIONAL, S.A. \$108,576.00

Saldo que corresponde a la compra de 45 butacas convention marca Cancún vino obscuro II, para ser utilizados en la sala de posgrado de esta facultad, saldo que fue liquidado mediante póliza de cheque número 0011097 de fecha 10 de febrero de 2016, factura número A 3230 por \$108,576.00.

3) INTRAJEK BUSINESS SOLUTIONS, S.A. DE C.V. \$82,325.20

Saldo que refleja el adeudo con la empresa Intrajek Business Solutions., S.A. de C.V. por la adquisición de diverso material para impresoras y copiadoras para ser utilizados en distintas áreas de esta Facultad. Este saldo fue liquidado durante los meses de enero a marzo de 2016 a través de varias facturas.

4) VARIOS PROVEEDORES \$208,984.15

Saldos que corresponden al adeudo a varios proveedores por conceptos de hospedaje en ciudad Juárez, compra de material de limpieza, de señalamientos de acrílico y vinil para diversas áreas de esta facultad.

Al 31 de marzo de 2016, estas cuentas se encuentran saldadas.

De la revisión efectuada a esta cuenta se obtuvieron resultados satisfactorios.

II. APARTADO DE OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

II.I. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA FINANCIERA

II.I.1. CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

OBSERVACIÓN:

El ente no lleva a cabo su contabilidad en base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, ni a los distintos acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en inobservancia a lo establecido en los artículos 16, 23, 24, 27, 34, 37, 51 y 52 de la citada Ley, así como el artículo 14 fracción XI del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de vigilar que se mantenga al corriente los inventarios y la contabilidad de la Facultad.

RESPUESTA: La Facultad de Ciencias de la Cultura Física no tiene obligación en lo particular respecto del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental ya que la misma se concentra en la Unidad Central de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por ahí residir la representación legal de esta casa de estudios, según se desprende del artículo 19 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua; en este contexto, solicitamos que como evidencia de cumplimiento a la presente observación se tome en consideración el mismo ANEXO A- 1, pues su contenido es común a la presente observación, anexo que en el caso que nos ocupa reproduzco en obvio de repeticiones.

COMENTARIO: Se solventa, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental es aplicable al ente auditado, sin embargo este cuentan con él desarrollo de un sistema contable propio, mismo que si bien no cumple a cabalidad con lo estipulado en la normatividad correspondiente, cuenta con elementos básicos establecidos en la misma.

II.1.2. INSCRIPCIONES POSGRADO

El registro contable de los ingresos se efectúa de acuerdo a los pagos correspondientes a esta Facultad en cada una de las Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua; se solicitó mediante oficios un archivo en formato Excel que mostrara el desglose de cada uno de los pagos correspondientes al ejercicio 2015 para verificar su apego a las tarifas autorizadas, así como los descuentos y bonificaciones para determinar el importe neto a pagar y verificar su registro contable.

OBSERVACIÓN:

De los conceptos de inscripciones por posgrado por \$6,378,745.00, no fue posible determinar si se apegaron a las tarifas autorizadas para el ejercicio 2015, ya que en el archivo proporcionado no se muestra una columna para identificar el concepto que se cobró, en inobservancia a lo establecido en los artículos 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica

RESPUESTA: El ingreso del recurso por concepto de inscripciones por posgrado se lleva a cabo a través de las Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua; en este sentido, para dar respuesta a la presente observación se presenta el informe de ingresos desglosado por conceptos que conforman el total de la inscripción (ANEXO B- 2), lo que permite determinar el apego a las tarifas estipuladas para el ejercicio 2015.

En ese contexto, ese órgano de control podrá dar cuenta con impresión de las pantallas correspondientes que se adjuntan como el ANEXO B-3 en relación con el ANEXO A-1, el hecho de que mi representada cumple a cabalidad con lo preceptuado en los artículos 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COMENTARIO: No se solventa, la información anexa a su respuesta contiene el total ingresado por cada concepto cobrado, sin que este se conformada según lo establecido en la normatividad citada en la observación, es decir esta permita la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considere las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

II.1.3. INSCRIPCIONES POR LICENCIATURA

El registro contable de los ingresos se efectúa de acuerdo a los pagos correspondientes a esta Facultad en cada una de las Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua, se solicitó mediante oficios un archivo en formato Excel que mostrara el desglose de cada uno de los pagos correspondientes al ejercicio 2015 para verificar su apego a las tarifas autorizadas, así como los descuentos y bonificaciones para determinar el importe neto a pagar, y verificar su registro contable.

OBSERVACIÓN:

De los conceptos de inscripciones en licenciatura por \$9,817,978.50; no fue posible determinar si se apegaron a las tarifas autorizadas para el ejercicio 2015, ya que en el archivo proporcionado no se muestra una columna para identificar el concepto que se cobró, en inobservancia a lo establecido en los artículos 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: El ingreso por concepto de inscripciones de licenciatura se lleva a cabo por medio de Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por lo que para dar respuesta se presenta informe de ingresos desglosado por conceptos que conforman el total de la inscripción. De esta forma se puede determinar el apego a las tarifas estipuladas para el ejercicio 2015, así como al Reglamento General de Becas de la Universidad Autónoma de Chihuahua. Se acompañan documentales relativas como Anexo B-2.

COMENTARIO: No se solventa, la información anexa a su respuesta contiene el total ingresado por cada concepto cobrado, sin que este se conformada según lo establecido en la normatividad citada en la observación, es decir esta permita la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considere las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización

II.1.4. INGRESOS PROPIOS

Por este concepto se observa lo siguiente:

Concepto	Importe	
Congresos	\$ 3,128,924.00	(1)
Natación	2,083,875.00	(1)
Gimnasia	260,905.00	(1)
Fichas de admisión	237,770.00	(1)
Karate	72,900.00	(1)
Cafetería	41,500.00	(2)
Total	<u>\$ 5,825,874.00</u>	

OBSERVACIONES:

1) De los conceptos seleccionados por \$5,784,374.00 de congresos, natación, gimnasia, fichas de admisión y karate, no fue posible determinar si se apegaron a las tarifas autorizadas para el ejercicio 2015, ya que en el archivo proporcionado no se muestra una columna para identificar el concepto que se cobró, en inobservancia a lo establecido en los artículos 33, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: El ingreso por concepto de inscripciones a servicios que ofrece esa Unidad Académica se lleva a cabo por medio de Cajas Únicas de la Universidad Autónoma de Chihuahua, por lo que para dar respuesta se presenta informe de ingresos desglosado por conceptos que conforman el total de la inscripción. De esta forma se puede determinar el apego a las tarifas estipuladas para el ejercicio 2015. Anexo B-2.

Cabe destacar que el ingreso por concepto de Congresos aparece dentro del importe que conforma la inscripción a licenciatura y posgrado.

COMENTARIO: No se solventa, la información anexa a su respuesta contiene el total ingresado por cada concepto cobrado, sin que este se conformada según lo establecido en la normatividad citada en la observación, es decir esta permita la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considere las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización

2) Durante el ejercicio 2015 no se elaboró contrato de concesión por los servicios prestados por venta de alimentos preparados, refrescos, golosinas, entre otros a los alumnos, personal docente y administrativo de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física Campus II; según constancia de fecha 19 abril de 2016, en la cual el Sr. Eleuterio López Olivas en su carácter de concesionario manifestó que durante el ejercicio 2015 se apegó a lo establecido en el contrato celebrado el 2 de enero de 2014 con una vigencia del 2 de enero de 2014 al 6 de enero de 2015. Lo anterior en incumplimiento al artículo 23, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, así como el artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

Según dicho contrato en su cláusula cuarta se estableció que la concesionaria se obliga a donar de manera mensual al concedente la cantidad neta de \$10,000.00, es decir, la cantidad total al término del contrato arrojaría un monto de \$120,000.00, así como 65 becas alimenticias diarias a estudiantes de escasos recursos.

Dichos pagos serían reportados de manera mensual a la concedente por parte de la concesionaria a través de depósito en la caja única ubicada en Campus Universitario II de esta ciudad de Chihuahua, Chih.

- Durante el ejercicio de 2015 se depositó por parte del concesionario un importe de \$45,000.00, arrojando una diferencia de \$75,000.00 contra los \$120,000.00 que debió depositar. Lo anterior en incumplimiento al artículo 23, fracción XIX de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua que establece la obligación de velar por el cumplimiento de los acuerdos que emanen de cualquier autoridad universitaria, así como el artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: En el ejercicio 2014 esta Unidad Académica contaba con 2 cafeterías ubicadas en el Campus I y II, teniendo el acuerdo con el concesionario de un pago de renta de \$10,000.00 mensuales; por disposición de Unidad Central se tuvo que ceder la cafetería del Campus I a la Facultad de Ciencias Políticas, por lo tanto el costo por renta disminuyó a \$6,000.00 mensuales, cabe destacar que no se actualizó el contrato con el concesionario especificando el cambio de acuerdos para el ejercicio 2015.

El servicio de cafetería está dirigido a la comunidad estudiantil principalmente, por tal motivo la cafetería permanece cerrada durante los periodos vacacionales que marca la Universidad, correspondientes a los meses de enero, julio y diciembre, en los que no se cobra renta al concesionario. Así mismo los meses de abril, junio, agosto y septiembre la cafetería ofrece servicio parcialmente debido a periodos de inactividad académica durante el mes, por lo cual el cobro de la renta es proporcional a los días que permaneció abierta.

Desglose de pagos:

Enero (vacaciones)	0
Febrero	\$6,000.00
Marzo	6,000.00
Abril (15 días)	3,000.00
Mayo	6,000.00
Junio (15 días)	3,500.00
Julio (vacaciones)	0
Agosto (15 días)	4,500.00
Septiembre	4,000.00
Octubre	6,000.00
Noviembre	6,000.00
Diciembre (vacaciones)	0

Cabe hacer mención que la cafetería apoyaba a la facultad inicialmente con 65 becas alimenticias para estudiantes de bajos recursos, apoyo que se incrementó durante el ejercicio 2015 quedando en un total de 85 becas alimenticias. Anexo B-4.

Sin perjuicio de lo expuesto, se señala que el Rector no incurrió en incumplimiento alguno, ya que si se observa el Contrato de Concesión 2014, el mismo es suscrito por el Director Administrativo, lo que implica entonces que no es aplicable al caso el artículo 23 fracción IV de la Ley Orgánica de esta Universidad, cuya observancia, en todo caso, es en el sentido de que los contratos o convenios que llegare a celebrar el Rector deberán apegarse a la normatividad aplicable, y no en el sentido de que el Rector esté obligado a celebrar convenios y contratos, pudiendo hacerlo otros apoderados legales, como fue el caso.

De igual manera, se señala que la fracción XIX del artículo 23 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua no es aplicable al presente caso, ya que se refiere a acuerdo normativos y no a contratos y convenios, siendo estos últimos responsabilidad de quienes los administran; en este caso, del Director de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física, conforme a lo estipulado en el artículo 38 fracciones I y II de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

COMENTARIO: No se solventa lo referente a la actualización del contrato aceptan la observación, asimismo la diferencia entre lo depositado y lo establecido en el contrato existente no se solventa, ya que en su respuesta mencionan que el importe de \$10,000.00 mensual se disminuyó a \$6,000.00 pero sin formalizarse en el contrato respectivo.

II.1.5. SERVICIOS PERSONALES

Se observa el importe de \$651,697.58 por compensaciones pagadas en esta Facultad, mismo que se integra según se muestra:

Empleado	Puesto	Anual
Francisco Javier Flores Rico	Director de la Facultad	\$ 108,000 00
Juan Francisco Aguirre Chávez	Académico titular C	16,000 00
Rosa Georgina Ortega Contreras	Auxiliar Administrativo A	80,179.68
Karla Juanita Montes Mata	Jefe de Unidad / Coordinador Carrera	61,333 33
Francisco Muñoz Beltrán	Secretario de Investigación y Posgrado	60,000.00
Gustavo Álvarez Mendoza	Secretario de Extensión y Difusión	60,000 00
Jesús Enrique Peinado Pérez	Secretario Académico	60,000 00
Gabriel Gastelum Cuadras	Secretario de Planeación	60,000.00
Leopoldo Refugio López Baca	Secretario de Facultad	55,000.00
Sergio Enrique Cruz Baca	Secretario Administrativo	4,550 09
Marissa Vega Delgado	Jefe de Unidad / Coordinador Carrera	36,000 00
Martín Alonso González Hernández	Académico Asociado A	12,000 00
Maribel Rodríguez Baeza	Auxiliar Administrativo A	19,657.68
Francisco Joya Ramírez	Jefe de Unidad / Coordinador Carrera	18,698.40
Efraín Sagredo Salas	Auxiliar Administrativo A	278.40
Total		\$ 651,697 58 (1)

OBSERVACIÓN:

1) Con relación a las erogaciones cubiertas con recursos propios de la Facultad de Ciencias de la Cultura Física durante el ejercicio revisado se determina que constituye un gasto injustificado, ya que el sueldo de estos empleados incluyendo la compensación lo realizan las Oficinas Centrales de la Universidad Autónoma de Chihuahua. Lo anterior deriva en el incumplimiento a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, ya que todos los pagos efectuados con cargo a los presupuestos deben ser justificados, entendiéndose como justificantes los documentos o disposiciones legales que obliguen a hacer un pago, así como los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: Cabe hacer mención que las compensaciones son parte integrante del sueldo, por lo que su justificación se encuentra en la relación laboral que la Universidad tiene con cada uno de sus empleados y su fundamento en los artículos 82 y 84 de la Ley Federal del Trabajo, así como en los artículos 62 y 63 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua, además del artículo 12 del Reglamento del Presupuesto, Gasto y Contabilidad de la Universidad Autónoma de Chihuahua.

COMENTARIO: No se solventa, la argumentación del Ente en su respuesta no desvirtúa la observación.

II.1.6. MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN

Por este concepto se observa lo siguiente:

Nombre	Importe
Urbanizadora y Edificadora de México, S.A. de C.V.	\$ 2,999,402.49 (a)
Antonio de Jesús Terrazas Botas	446,753.12 (b)
Total	<u>\$ 3,446,155.61</u>

a) URBANIZADORA Y EDIFICADORA DE MÉXICO, S.A. DE C.V. \$2,999,402.49

Construcción de cubierta y malla perimetral para cancha multiusos en la Facultad de Ciencias de la Cultura Física de la Universidad Autónoma de Chihuahua, ubicada en el Campus Universitario de esta Ciudad de Chihuahua, Chih , según contrato de obra pública N° UACH-CCMS-02-2015/D de fecha 20 de marzo del 2015 por la cantidad de \$3,016,423.12, con un plazo de ejecutar los trabajos objeto del contrato a partir del día 23 de marzo de 2015 al 06 de junio de 2015.

OBSERVACIONES:

- Para la adjudicación de esta obra, no se efectuó procedimiento de licitación, lo que contravienen los artículos 34 y 36 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, de los que se desprenden que para que los Entes públicos realicen obras deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación pública, invitación a cuando menos tres contratistas o adjudicación directa y que estas se adjudicarán por regla general a través de un procedimiento de licitación pública.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida en los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

- No se cuenta con el acta de entrega recepción, lo anterior en inobservancia del artículo 75 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma, del que se desprende que una vez que el contratista comunique al ente la conclusión de los trabajos, este dentro de un plazo de quince días naturales procederá a la recepción física de los mismos mediante el levantamiento del acta correspondiente, así como la obligación que al Rector de la Universidad le corresponde de conformidad con el artículo 23, fracción XIX de la Ley Orgánica de la Universidad de velar por el cumplimiento de los acuerdos que emanen de cualquier autoridad universitaria, así como los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: *Con respecto a la adjudicación de la obra pública No. UACH-CCMS-02-2015/D de fecha 20 de marzo del 2015, por la cantidad de \$3,016,423.12 se cuenta con la documentación que acredita el proceso de licitación, dictamen y acta de entrega-recepción. Se presenta documentación en Anexo B-6 y Anexo B-7.*

COMENTARIO: Se solventa, el Ente anexa a su respuesta la documentación soporte que desvirtúa la observación.

b) ANTONIO DE JESÚS TERRAZAS BOTAS \$446,753.12

Este importe corresponde a las compras efectuadas durante el ejercicio 2015 de diversos artículos para dar mantenimiento a las albercas del Campus I y II de esta facultad.

OBSERVACIÓN:

Se erogó la cantidad de \$446,753.12, para el pago de diversos artículos para dar mantenimiento a las albercas del Campus I y II de esta facultad, detectándose que no existe contrato o disposición legal que obligue a realizar el pago, lo que constituye un gasto injustificado, en inobservancia a los artículos 51 y 54, fracción III de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, de los cuales se desprende la obligación de asegurar que todos los pagos con cargo al presupuesto se encuentren justificados, entendiéndose como justificantes las disposiciones o documentos legales que contienen la obligación de efectuar un pago, así como los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

COMENTARIO: No se solventa, no dan respuesta a la observación.

II.I.7. CUENTAS DE BALANCE

II.I.7.1. ADEUDOS ALUMNOS

Al 31 de diciembre de 2015 se cuenta con un saldo de \$341,147.00 en esta cuenta, que proviene de ejercicios anteriores y corresponde a adeudos de 248 alumnos de esta facultad, principalmente por concepto de inscripciones de licenciatura.

OBSERVACIÓN:

Al 30 de abril de 2016, continúa reflejándose el mismo saldo, no habiendo llevado a cabo acciones para la recuperación del mismo, lo que denota falta de cumplimiento de la obligación del artículo 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: *Lo saldos de estas cuentas son cuentas incobrables, por lo cual se está solicitando la cancelación de dichos movimientos por concepto de prórrogas de inscripción que son anteriores al 2012.*

Al final de semestre los alumnos realizan el pago de la prórroga para poder tener acceso al sistema SEGA y a sus calificaciones.

Actualmente se está llevando a cabo la revisión de la cuenta de adeudo de alumnos al 30 junio del 2016, para poder recuperarlos antes de las inscripciones del semestre agosto-diciembre 2016. Anexo B-8

COMENTARIO: No se solventa, el Ente acepta la observación.

II.I.7.2. ANTICIPOS

Este importe corresponde al anticipo otorgado por \$1,000,000.00 para la compra de un autobús amparado según contrato de adquisición No. UACH.DA.A160501.2015.P de fecha 19 de junio de 2015, celebrado entre la Universidad Autónoma de Chihuahua y Cadisa, S.A. de C.V., con el objeto de adquirir un autobús semiforáneo para pasajeros 2016, marca Traveler para uso de esta Facultad, el precio unitario del bien es de \$3,049,000.00 importe con IVA incluido.

De acuerdo a la cláusula tercera del contrato la Universidad se compromete a dar un anticipo de \$1,000,000.00 pagaderos a la firma del contrato y el resto de la totalidad del pago al proveedor Cadisa, S.A. de C.V. será financiado a la Universidad a 15 meses; pagos que iniciarían a partir del mes de septiembre de 2015 y terminarían en octubre de 2016.

OBSERVACIONES:

- Al 30 de abril de 2016 no se ha efectuado ningún pago de acuerdo a lo establecido en la cláusula antes mencionada, y es el caso que al cierre del ejercicio fiscal auditado se incumplió con el pago de 3 mensualidades, que corresponden a los meses de octubre a diciembre de 2015, creando la obligación legal de pagar al ente público por concepto de capital más los intereses por la cantidad de \$350,151.96.
- La obligación legal de pagar el importe de \$350,191.96, se ha generado por la falta de diligencia en la administración de los recursos del ente auditado, ya que al existir una obligación se debieron programar los pagos convenidos para realizarlos en tiempo y no generar intereses, y al no hacerlo se contraviene la obligación establecida para todo servidor público en el artículo 23, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chihuahua, que consiste en cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio así como los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.
- Para esta adquisición que representa una erogación de \$3,049,000.00 IVA incluido, no se efectuó procedimiento de licitación, lo que contraviene lo establecido por los artículos 31 y 33 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Contratación de Servicios y Obra Pública del Estado de Chihuahua, de los que se desprenden que para que los entes públicos contraten adquisiciones deben hacerlo a través de un procedimiento de licitación, ya sea pública o restringida y que estas se adjudicarán por regla general a través de un procedimiento de licitación pública.

Lo anterior también en inobservancia de la obligación establecida en los artículos 12 fracción III y 14 fracción I del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Director de la Facultad la atribución de administrar el presupuesto de la Facultad y al Secretario Administrativo la atribución de administrar y cuidar el patrimonio asignado a la Unidad Académica.

RESPUESTA: En relación a este punto cabe hacer mención que los datos tomados en esta observación fueron de un contrato elaborado en el 2015 y por cuestiones administrativas donde se argumentaba que la Universidad no es una institución que pudiera tener este tipo de crédito (arrendamiento financiero), el plazo para la firma de autorización de este contrato se prolongó hasta el mes de junio del 2016; por lo tanto, en el punto que hace mención que representa una erogación que genera un interés por falta de diligencias en la administración de esta institución, el contrato vigente no lo refleja, siendo el monto total de este contrato lo que se tiene que liquidar. Anexos B-9.

COMENTARIO: Se solventa, con respecto al pago de intereses calculado el ente adjunta un nuevo contrato con un nuevo plazo para cumplir con el compromiso.

No se solventa lo referente a la falta de procedimiento de licitación, la evidencia documental anexa no es suficiente para solventar la observación, ya que los documentos no reflejan la realización del mismo, en virtud de que se encuentra incompleta, faltando elementos esenciales como la publicación de la convocatoria, entre otros que permitirían constatar la veracidad de las manifestaciones del Ente en su respuesta.

II.7.3. ACTIVO FIJO

Por este concepto se observa lo siguiente:

Cuenta	Saldo al 1º ene 15	Cargos	Abonos	Saldo al 31-dic-15
Maquinaria	\$ 53,071.02	\$ -	\$ 51,359.45	\$ 1,711.57
Mobiliario y Equipo	2,123,311.05	324,673.70	1,615,829.11	832,155.64
Mobiliario y Equipo Académico	1,607,463.69	317,720.67	1,828,290.67	96,893.69
Equipo de Transporte	391,391.26	-	391,391.25	0.01
Equipo de Cómputo	552,947.61	125,165.92	651,780.59	26,332.94
Total Activo Fijo	\$ 4,728,184.63	\$ 767,560.29	\$ 4,538,651.07	\$ 957,093.83

Durante el ejercicio 2015 no se registraron adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, solo se registraron movimientos de bajas y reclasificaciones en las cuentas de bienes muebles por un importe de \$4,538,651.07 y \$767,560.29 soportado con pólizas de diario.

OBSERVACIÓN:

No se proporcionó autorización por parte del Consejo Universitario para poder llevar a cabo los movimientos de baja y reclasificación del ejercicio 2015, en inobservancia a lo establecido en el artículo 9 fracción V de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Chihuahua y el artículo 14 fracciones VI y XI del Reglamento Interior Facultad de Educación Física y Ciencias del Deporte que confiere al Secretario Administrativo controlar, vigilar y mantener el patrimonio de la Facultad, así como vigilar que se mantengan al corriente los inventarios de la Facultad.

RESPUESTA: Respecto del mencionado ajuste, la Ley de Contabilidad Gubernamental establece en su artículo 27 que "Los entes públicos deberán llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable." Por lo tanto, por disposición expresa de la Ley, mi representada está obligada a conciliar y por ende a realizar los ajustes necesarios; en este sentido, contrario a lo que señala ese órgano de control, no es necesaria la autorización del Consejo Universitario para llevar a cabo dicho ajuste, toda vez que dicha actividad deriva de la Ley. Anexos B- 10 y B- 11.

COMENTARIO: No se solventa, la argumentación del Ente en su respuesta no desvirtúa la observación, ya que no anexan la autorización para afectar el patrimonio de la Universidad, suscrito por la autoridad competente.

III. APARTADO DE AUDITORÍAS EXTERNAS

No se realizaron auditorías externas a esta facultad correspondiente al ejercicio de 2015.

IV. DIRECTORIO DE FUNCIONARIOS

Nombre	Puesto
Francisco Javier Flores Rico	Director
Leopoldo Refugio López Baca	Secretario Administrativo
Jesús Enrique Peinado Pérez	Secretario Académico
Francisco Muñoz Beltrán	Secretario de Investigación y Posgrado
Gustavo Álvarez Mendoza	Secretario de Extensión y Difusión Cultural
Gabriel Gastelum Cuadras	Secretario de Planeación

V. OPINIÓN

Este Órgano Superior de Fiscalización del Estado concluye que, los Estados Financieros presentan una base razonable de la gestión revisada, con salvedad de las observaciones no solventadas señaladas en el Apartado de Observaciones

Cabe destacar que el resultado de la revisión efectuada es solamente por las operaciones seleccionadas como muestra para su revisión, existiendo limitaciones al alcance del trabajo desarrollado, por lo que, respecto de aquellas que quedaron al margen de la muestra y procedimientos de auditoría seleccionados, no se libera de responsabilidad a los funcionarios o exfuncionarios del ente.

Por lo anteriormente expuesto y fundado, someto a consideración del H. Congreso del Estado a través de la Comisión de Fiscalización, el presente Informe Técnico de Resultados, para los efectos legales a que haya lugar.

ATENTAMENTE

C.P.C. JESÚS MANUEL ESPARZA FLORES
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

"2016, Año de Elisa Griensen Zambrano"

GCHO ARV MMM'erag



PODER LEGISLATIVO
AUDITORIA SUPERIOR
DEL ESTADO
CHIHUAHUA CHIH.