



Universidad Tecnológica Paso del Norte

DICTAMEN

DICTAMEN DE CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

CONTENIDO

1. Informe del auditor independiente
2. Estado de situación financiera
3. Estado analítico del activo
4. Estado analítico de la deuda y otros pasivos
5. Estado de actividades
6. Estado de variación en la hacienda pública
7. Estado de flujos de efectivo
8. Estado de cambios en la situación financiera
9. Informe de pasivos contingentes
10. Notas a los Estados Financieros



Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Secretaría de la Función Pública

H. Consejo de Administración de la Universidad Tecnológica Paso del Norte

Opinión con Desfavorable

He auditado los Estados Financieros de la Universidad Tecnológica Paso del Norte ("la entidad"), que comprenden:

- Estados de Situación financiera
- Analíticos del activo
- Estados Analíticos de la deuda y otro pasivo
- Estados de actividades
- Estados de variaciones en el patrimonio
- Estados de flujos de efectivo
- Estados de cambios en la situación financiera

Todos correspondientes al año terminado del 31 de Diciembre del 2020, así como las Notas Explicativas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas para La Entidad.

En mi opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento para la opinión con salvedad" de mi informe, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la Situación Financiera de la **Universidad Tecnológica Paso del Norte** al 31 de diciembre de 2020 así como sus resultados y su Flujos de Efectivo por el año terminado en esas fecha, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley de Contabilidad Gubernamental.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

Fundamento para la opinión Desfavorable

1. Con la finalidad de armonizar su contabilidad de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Entidad se encuentra trabajando en la implementación de un Sistema de Contabilidad Gubernamental que reconozca todas las operaciones celebradas en tiempo real. En virtud de lo anterior, por el ejercicio 2020, la información financiera del Ente no fue preparada de acuerdo con los criterios generales de contabilidad y de información establecidos por la Ley de referencia y sus disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
2. Con fecha 8 de agosto de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el "Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013", en el cual se especifica que en lo que corresponde a realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, el inventario físico de los bienes muebles e inmuebles deberá estar integrado, valuado y debidamente conciliado con el registro contable a más tardar el 31 de diciembre de 2014. No pudimos verificar los activos dentro de las instalaciones en el plantel, por no tener un inventario actualizado.
3. Adicionalmente el saldo de "Proveedores" por la cantidad de \$17'063,979.40 con respecto a las cuentas que integran el saldo al 31 de diciembre de 2020, siendo esta una cantidad muy elevada y no pudiendo identificar la razonabilidad de dichos saldos ya que aunado a que son saldos elevados no se cuenta información confiable del sistema contable que nos fue proporcionado para poder realice una integración de cuentas por pagar por conocer en determinado momento la antigüedad de los saldos de las cuentas que integran los registros.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

Su tranquilidad es la nuestra

4. En relación con lo que establecen Postulados Básicos de la CONAC en donde dice que "los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables." Y basándonos en este apartado, la UTPN incumple con los siguientes Postulados en relación con el tiempo, forma y contexto de la información que nos fue proporcionada:

- **REVELACION SUFICIENTE**

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

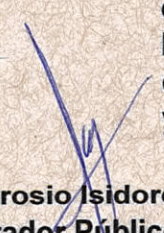
Explicación del postulado básico

- a) Como información financiera se considera la contable y presupuestaria y se presentará en estados financieros, reportes e informes acompañándose, en su caso, de las notas explicativas y de la información necesaria que sea representativa de la situación del ente público a una fecha establecida.

Situación que no pudimos valorar al no tener la información en tiempo y forma, ya que a la fecha del mismo no hemos podido contar con la información completa para poder ejercer una opinión favorable del mismo.

- **DEVENGO CONTABLE**

Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

Explicación del postulado básico

- a) Debe entenderse por realizado el ingreso derivado de contribuciones y participaciones cuando exista jurídicamente el derecho de cobro;
- b) Los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes a satisfacción, independientemente de la fecha de pago.
- c) Para efectos de evaluación y seguimiento de la gestión financiera, así como de la emisión de estados financieros para fines específicos se podrán presentar informes contables por períodos distintos, sin que esto signifique la ejecución de un cierre.

Al no contar con la información completa en tiempo y forma, no podemos realizar la valuación de este hecho.

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros" de mi informe.

Soy un Contador Público independiente de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra Auditoría de los Estados Financieros en México y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para emitir mi opinión con salvedad.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Los Estados Financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en la Cuenta Pública Anual, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable. Consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión con salvedad no se modifica por esta cuestión.

Otros asuntos

En relación a los Estados Financieros revisados durante el ejercicio 2020 y que comparativamente se realizaron con los provenientes del ejercicio 2019, Mi opinión no representa responsabilidad alguna en relación a los datos e importes reflejados en el ejercicio 2019, ya que fue un periodo de revisión en que no participé como Auditor, por lo cual no tengo responsabilidad alguna de ellos.

También hago constar que se determinaron **11 observaciones** en el ejercicio en revisión, y de las cuales se **No se solventó ninguna**, quedando pendiente todas y en su mayoría son correspondientes a Control Interno y de proceso del control de los Activos Fijos, que se especificaron en el rubro de **Fundamento para la opinión con salvedad**.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la Entidad sobre los estados financieros

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de Información Financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Control Interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección significativa debida a fraude o error.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una Entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la Entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista, al periodo de revision la entidad la considero como una Entidad en Funcionamiento.

Los encargados del Gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre de que los Estados Financieros en su conjunto, se encuentran libres de incorrección significativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de certeza

-pero no es una garantía- de que una revisión realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas importantes si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los Estados Financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante el proceso de la misma.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

También:

- Identifique y evalúe los riesgos de incorrección relevante en los Estados Financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique los procedimientos de revisión para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para emitir mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección significativa debida a fraude es mayor que en el caso de otra incorrección importante, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos que consideré adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúe lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración de la Entidad.
- Concluyo sobre lo apropiado del uso de la Administración de las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento.
- Si concluí que existe una incertidumbre relevante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818



DESPACHO ARAIZA SANTILLAN

Su tranquilidad es la nuestra

C.P.C Y M.I. AMBROSIO ISIDORO ARAIZA SOTELO

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

R.F.C. AASA 420404 Q48 AGAFF6818

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la misma, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante mi auditoría.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818
Mayo 14, 2021
Cd. Delicias, Chih. México

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

2. Estado de situación financiera



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CONCEPTO	MES ANTERIOR ACUMULADO	MES ACTUAL		VARIACIONES	
		CANTIDAD	%	IMPORTE	%
ACTIVO					
ACTIVO CIRCULANTE					
Caja					
Bancos	21,058,785.54	15,096,637.84	15.91%	(5,962,147.70)	154%
Deudores Diversos	19,375,014.78	20,141,268.78	21.22%	766,254.00	-20%
Cuentas y Documentos por Cobrar a Corto Plazo			0.00%		0%
Anticipo a Proveedores	6,833,292.24	40,892.00	0.04%	(6,792,400.24)	175%
ACTIVO FIJO					
Instalaciones Educativas	19,894,190.64	19,894,190.64	20.96%		0%
Construcciones en Proceso	16,661,000.61	20,513,195.52	21.62%	3,852,194.91	-91%
Terrenos Urbanos	1,292,764.48	1,292,764.48	1.33%		0%
Maquinaria, Equipo, Mobiliario	28,547,305.56	30,714,359.09	32.37%	2,167,053.53	-168%
Activo Diferido	275,233.63	275,233.63	0.29%		0%
Intangibles	1,177,136.39	1,591,852.15	1.08%	414,715.76	-11%
Depreciación y Amortización	(14,634,026.05)	(14,634,026.05)	-15.42%		0%
TOTAL ACTIVO	98,770,597.84	94,856,368.08	100%	(3,914,229.76)	100%
PASIVO					
Proveedores	17,063,979.45	15,074,203.09	16%		
Impuestos trasladados	1,827.51	8,952.74			
Provisiones de sueldos gratificaciones	1,153,630.05				
Provision de seguridad social	96,750.25	85,800.55			
provision de impuesto estatal ISN	111,812.00	111,812.00	0%		0%
Impuestos y derechos por pagar	528,255.00	581,610.00	1%	53,355.00	7%
Impuestos retenidos	895,386.29	1,568,781.03	2%	673,394.74	63%
Otros pasivos a corto plazo	19,676.43	21,138.21	0%	1,461.78	0%
TOTAL PASIVO	19,871,216.99	17,472,277.62	18%	248,939.37	100%
PATRIMONIO					
Patrimonio Acumulado	44,005,762.70	52,119,726.88	55%	8,113,964.18	-560%
Donaciones de Capital	12,833,251.96	12,833,251.96	14%		0%
Resultado del Ejercicio	12,956,296.51	3,404,959.54	4%	(9,551,336.97)	648%
Fondo de Contingencia			0%		0%
Remanente de Ejercicios Anteriores	9,102,169.68	9,056,152.08	10%	(46,017.60)	2%
SUMA DE PASIVO Y PATRIMONIO	98,770,597.84	94,856,368.08	100%	1,475,390.39	100%

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
Rector

L.C. JOSE ANTONIO SEGURA CARRILLO
Director de Administración y Finanzas

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

3. Estado de Analítico del Activo

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE

Estado Analítico del Activo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	48,633,016	228,449,405	182,186,053	94,896,368	46,263,352
Activo Circulante	20,479,430	192,724,615	177,925,248	35,278,799	14,799,369
Efectivo y Equivalentes	6,341,122	130,935,375	122,179,858	15,096,638	8,755,516
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,138,308	61,789,240	55,745,386	20,182,161	6,043,852
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	28,153,586	35,724,791	4,260,807	59,617,569	31,463,984
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	28,224,529	16,815,876	1,179,256	41,670,151	15,445,622
Bienes Muebles	12,283,618	18,430,741	0	30,714,359	18,430,741
Activos Intangibles	913,680	678,172	0	1,591,852	678,172
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-11,543,475	0	3,090,551	-14,634,026	-3,090,551
Activos Diferidos	275,234	0	0	275,234	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Rejo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Página: 1/1

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
RECTOR

L.C. JOSÉ ANTONIO SEGURA CARRILLO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

4. Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
Denominación de las Deudas	Moheda de Contratación	Institución Acreedora	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Subtotal Corto Plazo			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Subtotal Largo Plazo			0.00	0.00
Otros Pasivos			3,156,211.22	17,472,277.62
Total Deuda y Otros Pasivos			3,156,211.22	17,472,277.62

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
RECTOR

L.C. JOSÉ ANTONIO SEGURA CARRILLO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

5. Estado de Actividades



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CONCEPTO	ACUMULADO AL MES			VARIACIONES	
	ACTUAL	ANTERIOR			
	IMPORTE	IMPORTE	%	IMPORTE	%
INGRESOS					
POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO FEDERAL	15,476,523.44	15,439,752.39	23%	36,771.05	2%
POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO	15,409,828.49	14,562,857.49	23%	846,971.00	47%
POR INGRESOS PROPIOS	6,154,517.92	5,248,358.55	9%	906,159.37	51%
SERVICIOS A LA INDUSTRIA	47,085.95	17,278.31	0%	29,807.64	2%
INGRESOS POR ESTADIAS	52,960.08	75,229.45	0%	22,269.37	
APORTACIONES ESTATALES	212,800.00	-	0%	212,800.00	0%
DONATIVOS	80,340.00	80,340.00	0%	-	
SUBSIDIO EXTRAORDINARIO FEDERAL	493,672.00	-	1%	-	
SUBSIDIO EXTRAORDINARIO ESTATAL	493,672.00	-	1%	-	
FAM 2020	24,999,737.42	-	37%	-	
REMANENTE FAM 2020	900,000.00	-	1%	900,000.00	
REMANENTE FAM 2019	2,900,000.00	-	4%	-	
APORTACIONES FEDERALES	28,799,737.42	28,799,737.42	43%	-	
RENDIMIENTOS	-	-	0%	-	
PRODEP	-	-		-	
TOTAL DE INGRESOS	67,221,137.30	64,223,553.61	143%	1,789,901.42	100%
EGRESOS					
1000 Servicios Personales	28,082,082.45	24,675,244.28	42%	3,406,838.17	27%
2000 Materiales y Suministros	650,955.92	565,024.57	1%	85,931.35	1%
3000 Servicios Generales	6,650,049.64	5,750,085.32	10%	899,964.32	7%
4000 Transferencias Asignaciones Subsidios y Otras	275,420.08	268,699.08	0%	6,721.00	
5000 Bienes Muebles e Inmuebles	7,644,474.15	3,025,203.24	11%	4,619,270.91	37%
6000 Obras Públicas	20,513,195.52	16,981,000.61	31%	3,532,194.91	
TOTAL DE EGRESOS	63,816,177.76	51,265,257.10	95%	12,550,920.66	100%
REMANENTE:	3,404,959.54	12,958,296.51	5%	9,553,336.97	-76%

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
Rector

L.C. JOSÉ ANTONIO SEGURA CARRILLO
Director de Administración y Finanzas

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

6. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto 2019	41,092,113	0	0	0	41,092,113
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	41,092,113	0	0	0	41,092,113
Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto 2019	0	0	4,384,692	0	4,384,692
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	4,384,692	0	4,384,692
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto 2019	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final 2019	41,092,113	0	4,384,692	0	45,476,804
Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido Neto 2020	32,927,018	0	0	0	32,927,018
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	32,927,018	0	0	0	32,927,018
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado Neto 2020	0	0	979,732	0	979,732
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	3,404,960	0	3,404,960
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-4,384,692	0	-4,384,692
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto 2020	0	0	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0	0	0
Resultado por tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final 2020	74,019,131	0	3,404,960	0	77,424,090

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
RECTOR

L.C. JOSÉ ANTONIO SEGURA CARRILLO
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Página: 1/1

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

7. Estado de Flujo de Efectivo

C.P.C Y M.I. AMBROSIO ISIDORO ARAIZA SOTELO

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

R.E.C. AASA 420404 Q48 AGAFF6818



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE
FLUJO DE EFECTIVO DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CONCEPTO	ASIGNACIÓN ORIGINAL	MODIFICACIONES		ASIGNACIÓN MODIFICADA	CAPTADO	VARIACIÓN ENTRE MODIFICADA - CAPTADO	
		MÁS	MEHOS			IMPORTE	%
INGRESOS							
INGRESOS POR SUBSIDIO DEL GOBIERNO FEDERAL	15,407,244.00	\$ 493,872.00		\$ 15,901,116.00	590,443.00	15,370,672.00	68
INGRESOS POR SUBSIDIO DEL GOBIERNO ESTATAL	15,407,244.00	\$ 493,872.00		\$ 15,901,116.00	1,540,843.00	14,560,273.00	65
INGRESOS PROPIOS	5,959,250.00	\$		\$ 5,959,250.00	606,159.37	4,469,090.63	20
APORTACIONES ESTATALES		\$ 212,800.00		\$ 212,800.00	212,800.00		
REMANENTE FAM 2019		\$ 2,900,000.00		\$ 2,900,000.00		2,900,000.00	13
FAM 2020		\$ 24,999,737.42		\$ 24,999,737.42		24,999,737.42	111
REMANENTE FAM 2020		\$ 900,000.00		\$ 900,000.00		900,000.00	4
RENDIMIENTOS INVERSIÓN FAM		\$ 63,961.49		\$ 63,961.49		63,961.49	0
SERVICIOS A LA INDUSTRIA					20,807.64	20,807.64	0
EGRESOS SUBSIDIO FEDERAL					8,000.00	8,000.00	0
INGRESOS POR ESTADIAS					10,259,143.00	10,259,143.00	46
ACREEDORES DIVERSOS					1,323,679.16	1,323,679.16	6
DEUDORES DIVERSOS							
ACTIVO FUD					21,058,785.54	21,058,785.54	94
SALDO BANCARIO MES ANTERIOR					8,077,546.58	8,077,546.58	36
RESTITUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN PATRIMONIO					45,722,497.38	22,522,173.53	100
TOTAL DE INGRESOS							
EGRESOS							
SUBSIDIO DEL GOBIERNO FEDERAL					10,210,801.58	10,210,801.58	30
SUBSIDIO DEL GOBIERNO ESTATAL					1,305,675.44	1,305,675.44	5
EGRESOS PROPIOS					1,026,383.64	1,026,383.64	4
ACREEDORES DIVERSOS					12,549,582.53	12,549,582.53	44
DEUDORES DIVERSOS					4,792,487.00	4,792,487.56	16
PATRIMONIO							0
ACTIVO FUD					8,113,964.18	8,113,964.18	0
INGRESOS SUBSIDIO FEDERAL							0
INGRESOS SUBSIDIO ESTATAL					14,269.37	14,269.37	0
INGRESOS PROPIOS							
FAM LABORATORIO					20,625,759.54	20,625,769.54	100
TOTAL DE EGRESOS							
DISPONIBILIDAD TOTAL					15,096,637.84	51,147,943.57	
SALDO EN BANCOS AL CIERRE DEL PERIODO					15,096,637.84		

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUERA
Rector

L.C. JOSÉ ANTONIO SEGURA CARRILLO
Director de Administración y Finanzas

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

8. Estado de Cambios en la Situación Financiera



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE
ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CONCEPTO	ACUMULADO AL MES		ACTUAL IMPORTE	VARIACIONES	
	ANTERIOR IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACION:					
REMANENTE DEL EJERCICIO ACTUAL	12,958,296.51		\$ 3,404,959.54	9,553,336.97	
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACION					
BANCO					
DEUDORES DIVERSOS					
DEPOSITOS EN GARANTIA					
ACTIVO FIJO					
IMPUESTOS POR PAGAR					
ANTICIPO A PROVEEDORES					
PROVEEDORES					
ACREEDORES DIVERSOS					
FONDO DE CONTINGENCIA					
PATRIMONIO ACUMULADO					
PROVISIONES					
CREDITO AL SALARIO					
SUBSIDIO PARA EL EMPLEADO					
FONDO DE ESTIMULOS AL PERSONAL					
FONDO PARA INVERSIONES					
REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES					
DEPRECIACION / AMORTIZACION			\$		
MAQUINARIA ELECTRICA			\$	3,404,959.54	3,404,959.54
RECURSOS UTILIZADOS POR LA OPERACION					
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES					
INCREMENTO EN EL PERIODO					
SALDO AL INICIO DEL PERIODO			21,058,785.54	450,942.81	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO			\$ 16,958,387.31	16,958,387.31	

ING. ALFREDO ATTOLINI PESQUEIRA
Rector

L.C. JOSE ANTONIO SECURA CARRILLO
Director de Administración y Finanzas

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

9. Informe de Pasivos Contingentes

**NO APLICA PARA LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
PASO DEL NORTE**


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

**A LA H. JUNTA DIRECTIVA DE LA UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

1. Introducción

La **Universidad Tecnológica Paso del Norte** es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, conforme al artículo 94 de la Constitución Política del Estado de Chihuahua. Cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio.

2. Aspectos Económico y Financiero local

La **Universidad Tecnológica Paso del Norte** opera con recursos propios, provenientes de los ingresos percibidos por los estudiantes de cualquier nivel que se alleguen al sistema educativo del mismo para recibir educación superior.

Durante el ejercicio 2020, y debido a la situación económica apremiante a nivel mundial derivado de la Pandemia del COVID19 y que vino a cambiar el ritmo y el proceder diario, la Pandemia paralizó gran parte de la economía a todos niveles, y esto detona en lo local como lo vemos en la región donde procede la **Universidad Tecnológica Paso del Norte** al haber pérdida de empleos, perdida de empresas y lo más lamentable, pérdidas humanas que han venido a sentir en la falta de liquidez dentro de la comunidad. Esto no es un panorama favorable, que aunado con la gran sequía que se vive en todo el Norte de México, ha provocado el incremento de deserciones y adeudos de colegiaturas de los estudiantes.

Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

Su tranquilidad es la nuestra

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial del Estado, así como las entidades de la administración pública paraestatal.

Los Estados Presupuestarios de la Entidad no fueron elaborados en tiempo real de acuerdo a lo dispuesto por la mencionada Ley, ya que actualmente se encuentra en proceso la implementación del sistema para cumplir con esta normatividad.

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A partir del Ejercicio 2011 el Organismo inició la aplicación de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, pero no fue hasta 2019 que empezó a incorporar progresivamente las modificaciones realizadas.

La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición y las donaciones de bienes se registran a valor de histórico o de avalúo.

Así mismo en la preparación de la información financiera se observó la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.



Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

4. Políticas de Contabilidad Significativas

a) **Actualización:** El método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio es a costo de adquisición, de acuerdo a las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio publicadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). Bajo estas mismas reglas se registró la depreciación de los bienes muebles e inmuebles, según los Parámetros de Vida útil también emitidos por el CONAC.

b) **Operaciones en el Extranjero:** Actualmente este organismo no lleva a cabo operaciones en el extranjero.

c) **Provisiones:** Mensualmente se hacen provisiones para pago de aguinaldos y prima vacacional, mediante el momento contable del devengado.

d) **Depuración y cancelación de saldos:** Periódicamente se lleva a cabo el análisis de saldos vencidos para proceder a su debida depuración.

5. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

El Organismo no realiza operaciones en moneda extranjera por lo que los valores que se presentan en los Estados Financieros son en moneda nacional.



Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

6. Reporte Analítico del Activo:

Tomando como base la recomendación del CONAC emitida a través de la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", y considerando un uso normal y adecuado a las características de los bienes, los porcentajes anuales de depreciación de Activo Fijo aplicados son:

• Edificios:	3.33 %
• Mobiliario y Equipo de Oficina:	10.00 %
• Equipo de Cómputo	33.33 %
• Otros Mobiliarios	10.00 %
• Cámaras Fotográficas	33.33 %
• Equipos y aparatos audiovisuales	33.33 %
• Instrumental médico y de laboratorio	20.00 %
• Equipo de Transporte	20.00 %
• Sist. De aire acondicionado	10.00 %
• Equipo de comunicación y Telecom	10.00 %
• Herramienta y máquinas herramienta	10.00 %
• Otros equipos	10.00 %

Al respecto, cabe señalar que, el inventario de los bienes muebles e inmuebles que componen el patrimonio del Organismo, se encuentra en proceso de integración y valuación, así mismo, una vez que se haya concluido con dicho proceso se procederá a su conciliación contra los registros contables oficiales, para su posterior publicación en la página de Internet del Organismo, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Por lo anteriormente mencionado no se tiene seguridad de que el saldo que se tiene en registros contables al 31 de diciembre 2020 de bienes muebles e inmuebles del Organismo sea razonablemente correcto.


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

7. Reporte de la Recaudación

Fuentes de Ingresos

Recaudado

POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO FEDERAL	\$ 15,476,523.44
POR SUBSIDIOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO	15,409,828.49
POR INGRESOS PROPIOS	6,154,517.92
SERVICIOS A LA INDUSTRIA	47,085.95
INGRESOS POR ESTADIAS	52,960.08
APORTACIONES ESTATALES	212,800.00
DONATIVOS	80,340.00
SUBSIDIO EXTRAORDINARIO FEDERAL	493,672.00
SUBSIDIO EXTRAORDINARIO ESTATAL	493,672.00
FAM 2020	24,999,737.42
REMANENTE FAM 2020	900,000.00
REMANENTE FAM 2019	2,900,000.00
APORTACIONES FEDERALES	28,799,737.42
RENDIMIENTOS	
PRODEP	

Total de ingresos

\$ 67,221,137.30


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

8. Eventos Posteriores al Cierre

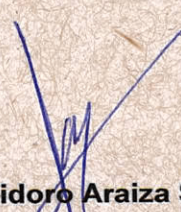
Al cierre del presente semestre no se cuenta con eventos posteriores relevantes.

9. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

10. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se presentan rubricados en cada página de los mismos e incluyen al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

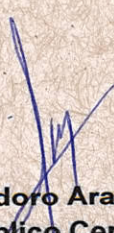


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

11. Activo Circulante:

Cuenta	saldos al 31 de diciembre del 2020
Activo Circulante	
Caja	-
Bancos	21,058,785.54
Deudores Diversos	19,375,014.78
Cuentas y Documentos por Cobrar a Corto Plazo	
Crédito al salario	-
Anticipo a Proveedores	6,833,292.24
Total Activo Circulante	47,267,092.56

Los importes que se reflejan dentro de los resultado en la cuenta de Activo Circulante nos muestra las reservas en Bancos con que se cuenta la Entidad en relación a la tesorería del la UTPN, y los recursos con que cuenta al momento del cierre del ejercicio, asi como los adeudos que tienen instituciones con la UTPN, las cuales fortalecen los la estructura de la Universidad.



Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

12. Activo NO Circulante:

Cuenta	saldos al 31 de diciembre del 2020
Activo No Circulante	
Instalaciones Educativas	19,894,190.64
Construcciones en Proceso	16,981,000.61
Terrenos Urbanos	1,262,764.48
Maquinaria, Equipo, Mobiliario	26,547,305.58
Activo Diferido	275,233.63
Intangibles	1,177,136.39
Depreciación y Amortización	(14,634,026.05)
Total Activo Circulante	51,503,605.28

La UTPN Tiene activos que les ayudan a llevar a cabo las labores de trabajo y enseñanza con sus alumnos y en todos los procesos, en el cuadro anterior aun no esta reflejada, la cual ya al termino del cierre del ejercicio, ya se habia realizado el ajuste al la depreciacion.

Aquí se hace la aclaracion tambie en relacion a los activos diferidos que se han depreciado de mas, siendo esto un factor de observacion por tener claridad en los mismos.


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

13. Pasivo Circulante:

Cuenta	saldos al 31 de diciembre del 2020
--------	---------------------------------------

Pasivo Circulante

Proveedores	17,063,979.45
Impuestos trasladados	1,927.51
Provisiones de sueldos gratificaciones	1,153,630.05
Provision de seguridad social	96,750.26
provision de impuesto estatal ISN	111,812.00
Impuestos y derechos por pagar	528,055.00
Impuestos retenidos	895,386.29
Otros pasivos a corto plazo	19,676.43

TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE **19,871,216.99**

En relaciona a estas cuenta que integran el Pasivo Circulante, los pasivos en comparación los pasivos se con forman por las cuentas por Proveedores, Provisiones de sueldos (gratificaciones), ademas de los impuestos pendientes de pago al cierre del ejercicio y que seran pagados al inicio del año siguiente, se espera una recuperación favorable por parte de la entidad, durante el proximo semestre 2021 y con eso poder hacer frente a sus responsabilidades como Entidad.


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

14. Pasivo NO Circulante:

Cuenta	saldos al 31 de diciembre del 2020
--------	---------------------------------------

NO HAY PASIVOS NO CIRCULANTES

La UTPN no cuenta con pasivos No circulantes.

NOTA: Se hace mención de que la información presentada en el ejercicio 2019 no es responsabilidad de un servidor, ya que no me correspondió auditar ese ejercicio fiscal.


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818
Mayo 14, 2021
Cd. Delicias, Chih. México


Ambrosio Isidoro Araiza Sotelo
Contador Público Certificado
Registro en la AGAFF NO. 6818

DICTAMEN PRESUPUESTAL

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE
DICTAMEN PRESUPUESTAL Y ESTADOS PRESUPUESTALES
DEL PERÍODO COMPRENDIDO DEL
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Contenido

Dictamen Presupuestal

Estado Analítico del Ingreso

Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos en Clasificación:

- Administrativa
- Económica por tipo de gasto
- Por Objeto del Gasto
- Funcional

Notas a los Estados Presupuestales



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021



DESPACHO ARAIZA SANTILLAN

Su tranquilidad es la nuestra

C.P.C Y M.I. AMBROSIO ISIDORO ARAIZA SOTELO

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

R.F.C. AASA 420404 Q48 AGAFF6818

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Función Pública

Al Órgano de Gobierno de la Entidad

Opinión con salvedad

Hemos auditado los estados e información financiera presupuestaria de la Entidad Gubernamental **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE** correspondientes al ejercicio presupuestario comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, que comprenden los estados analítico de ingresos; analítico del presupuesto de egresos en clasificación administrativa; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica y por objeto del gasto; analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional programática, así como las notas explicativas a los estados e información financiera presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas presupuestarias significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Fundamento de la opinión con salvedades

Con la finalidad de armonizar su contabilidad de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), la Entidad se encuentra trabajando en la implementación de un sistema de contabilidad gubernamental que reconozca todas las operaciones celebradas en tiempo real. En virtud de lo anterior, por el ejercicio 2020, la información financiera del Ente no fue preparada de acuerdo con los criterios generales de contabilidad y de información establecidos por la Ley de referencia y sus disposiciones establecidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión favorable.

Párrafo de énfasis base de preparación y utilización de este informe

Los estados e información financiera presupuestaria adjuntos, fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Otra cuestión

La administración de la Entidad Gubernamental ha preparado un juego de estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sobre los cuales emitimos una opinión favorable, con fecha 11 de mayo de 2021, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría.



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados e información financiera presupuestaria

La administración es responsable de la preparación de los estados e información financiera presupuestaria de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, en la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados e información financiera presupuestaria libre de incorrección material debida a fraude o error.

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados e información financiera presupuestaria

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE

Estado Analítico de Ingresos

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Rubro de Ingresos	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	Diferencia
Ingresos	0	0	0	0	0	0
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0	0
Derechos	0	0	0	0	0	0
Productos	0	0	0	0	0	0
Apropiamientos	0	0	0	0	0	0
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	6,334,904	6,334,904	6,334,904	6,334,904	6,334,904
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	29,012,537	29,012,537	29,012,537	27,346,133	27,346,133
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	20,696,352	987,344	21,683,696	21,683,696	26,693,225	-4,912,527
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	20,696,352	26,334,785	61,221,137	61,221,137	60,374,662	29,488,110
Ingresos excedentes	0	0	0	0	0	29,488,110

Este reporte de datos de verdad declaro que es Estado Financiero y sus datos son realmente correctos y responsabilidad del emisor.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Concepto	Aprobado	Ampliaciones / Reducciones	Modificado	Comprometido	Pagado	Subejercicio
A. Dependencia o Unidad Administrativa 1	2,536,203	31,601,690	34,137,893	31,395,143	46,545,629	2,391,490
B. Dependencia o Unidad Administrativa 2	198,216	0	198,216	198,216	198,216	0
C. Dependencia o Unidad Administrativa 3	4,227,483	0	4,227,483	4,227,483	4,227,483	0
D. Dependencia o Unidad Administrativa 4	1,138,255	0	1,138,255	1,138,255	1,138,255	0
E. Dependencia o Unidad Administrativa 5	8,306,704	2,533,991	8,834,695	8,834,695	8,834,695	0
F. Dependencia o Unidad Administrativa 6	5,993,521	1,725,896	7,719,416	7,719,416	7,719,416	0
G. Dependencia o Unidad Administrativa 7	1,163,816	0	1,163,816	1,163,816	1,163,816	0
H. Dependencia o Unidad Administrativa 8	414,896	0	414,896	414,896	414,896	0
I. Dependencia o Unidad Administrativa 9	2,538,608	0	2,538,608	2,538,608	2,538,608	0
J. Dependencia o Unidad Administrativa 10	1,146,169	0	1,146,169	1,146,169	1,146,169	0
K. Dependencia o Unidad Administrativa 11	1,592,415	0	1,592,415	1,592,415	1,592,415	0
L. Dependencia o Unidad Administrativa 12	1,618,020	0	1,618,020	1,618,020	1,618,020	0
M. Dependencia o Unidad Administrativa 13	854,995	0	854,995	854,995	854,995	0
N. Dependencia o Unidad Administrativa 14	438,376	0	438,376	438,376	438,376	0
O. Dependencia o Unidad Administrativa 15	614,674	0	614,674	614,674	614,674	0

Bajo protesta de decir la verdad declaramos que los Estados Financieros y sus datos son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
 Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Concepto	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
Gasto Corriente	30,880,352	6,303,640	37,183,992	35,668,598	33,332,147	1,531,490
Gasto de Capital	0	20,407,670	20,407,670	20,157,670	15,123,513	1,250,090
Amortización de la Deuda y Eliminación de Pasivos	0	0	0	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	30,880,352	26,711,310	57,591,662	55,826,178	48,455,660	2,781,580

Elaboración de dicho Estado de Cuenta por el Estado Financiero y su Auditor con responsabilidad conjunta y responsabilidad del emisor.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Concepto	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subyacente
Servicios Personales	28,082,082	0	28,082,082	28,082,082	26,955,721	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	20,166,826	0	20,166,826	20,166,826	18,686,926	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	0	0	0	0	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,289,626	0	3,289,626	3,289,626	3,289,626	0
Seguridad Social	3,154,639	0	3,154,639	3,154,639	2,710,278	0
Otros Prestaciones Sociales y Económicas	1,465,990	0	1,465,990	1,465,990	1,465,990	0
Previsiones	0	0	0	0	0	0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros	660,956	0	660,956	660,956	660,956	0
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	406,476	0	406,476	406,476	406,476	0
Alimentos y Utensilios	38,280	0	38,280	38,280	38,280	0
Materiales Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	0	0	0	0	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2,909	0	2,909	2,909	2,909	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	76,737	0	76,737	76,737	76,737	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	100,361	0	100,361	100,361	100,361	0
Vestuario, Blancos, Pienas de Protección y Artículos Deportivos	0	0	0	0	0	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	0	0	0	0	0	0
Herramientas, Reparaciones y Accesorios Menores	26,224	0	26,224	26,224	26,224	0
Servicios Generales	1,877,860	6,303,640	8,181,500	6,660,060	6,660,060	1,581,460
Servicios Estáticos	0	920,590	920,590	920,590	920,590	0
Servicios de Asesoramiento	146,146	0	146,146	146,146	146,146	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	644,209	1,279,545	1,923,754	1,720,754	1,720,754	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	109,916	0	109,916	109,916	109,916	0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	0	3,206,591	3,206,591	2,206,591	2,206,591	1,000,000
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	170,446	0	170,446	170,446	170,446	0
Servicios de Transporte y Viáticos	206,942	316,690	523,632	206,942	206,942	316,690
Servicios Oficiales	102,670	262,902	365,572	365,572	365,572	0
Otros Servicios Generales	6,977,666	326,378	7,304,044	731,141	731,141	212,890
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	276,420	0	276,420	276,420	276,420	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	0	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0	0	0	0
Ayudas Sociales	276,420	0	276,420	276,420	276,420	0
Pensionales y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0	0	0	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Donativos	0	0	0	0	0	0
Transferencias al Exterior	0	0	0	0	0	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	6,896,674	6,896,674	7,644,674	6,893,642	1,260,030
Mobiliario y Equipo de Administración	0	1,719,309	1,719,309	1,719,309	1,719,309	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	3,830,123	3,830,123	3,830,123	3,830,291	0
Equipo e Instrumentos Médicos y de Laboratorio	0	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir la verdad declaro que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PASO DEL NORTE

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Concepto	Aprobado	Ampliaciones / (Reducciones)	Modificado	Derogado	Pagado	Subejercicio
Gobierno	0	0	0	0	0	0
Legislación	0	0	0	0	0	0
Justicia	0	0	0	0	0	0
Coordinación de la Política de Gobierno	0	0	0	0	0	0
Relaciones Exteriores	0	0	0	0	0	0
Asuntos Financieros y Hacienda	0	0	0	0	0	0
Seguridad Nacional	0	0	0	0	0	0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	0	0	0	0	0	0
Otros Asuntos Generales	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Social	30,886,362	35,711,316	66,597,668	63,816,178	48,665,660	2,781,490
Protección Ambiental	0	0	0	0	0	0
Vivienda y Servicios a la Comunidad	0	0	0	0	0	0
Salud	0	0	0	0	0	0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	0	0	0	0	0	0
Educación	30,886,362	35,711,316	66,597,668	63,816,178	48,665,660	2,781,490
Protección Social	0	0	0	0	0	0
Otros Asuntos Sociales	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Económico	0	0	0	0	0	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	0	0	0	0	0	0
Agricultura, Silvicultura, Pesca y Caza	0	0	0	0	0	0
Combustibles y Energía	0	0	0	0	0	0
Materia, Manufacturas y Construcción	0	0	0	0	0	0
Transporte	0	0	0	0	0	0
Comunicaciones	0	0	0	0	0	0
Turismo	0	0	0	0	0	0
Ciencia, Tecnología e Innovación	0	0	0	0	0	0
Otros Industriales y Otros Asuntos Económicos	0	0	0	0	0	0
Otros no Clasificados en Funciones Anteriores	0	0	0	0	0	0
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda	0	0	0	0	0	0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de Gobierno	0	0	0	0	0	0
Desarrollo del Dilema Financiero	0	0	0	0	0	0
Adelantos de Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	30,886,362	35,711,316	66,597,668	63,816,178	48,665,660	2,781,490

El/los presentador/es de este Estado de Cuenta declara/n que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTALES
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PASO DEL NORTE

I. CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA ENTIDAD

La Universidad Tecnológica de Parral fue creada el 23 de septiembre de 2011, e inscrita ante la Secretaría de Hacienda el 25 de diciembre de 2011. A través de su historia ha tenido tres líderes rectores que cada uno de ellos con sus características han cambiado la estructura de la Universidad y han logrado muchos éxitos.

Organización y Objeto Social

- a) El objeto social de esta Institución es la educación superior pertenecientes al sector público.
- b) Su principal actividad es proporcionar Educación Superior a nivel Técnico e Ingeniería en las diferentes carreras que oferta.
- c) El ejercicio fiscal en cuestión es el 2020.
- d) Esta Institución se encuentra en el régimen de Personas Morales con fines no lucrativos, y sus obligaciones fiscales se encuentran asentadas de la siguientes forma Declaración informativa Mensual de Proveedores, entero y retenciones mensuales de ISR por los ingresos por sueldos y salarios, entero y retenciones mensuales de ISR por los ingresos por asimilados a sueldos y salarios, entero y retenciones mensuales de ISR por los ingresos por servicios profesionales, declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales, entero y retenciones de IVA mensual.
- e) Está conformada por un rector, una dirección Administrativa, una dirección Académica, una dirección de Vinculación y una dirección de Planeación y sus respectivas Subdirecciones y jefaturas de departamento.


C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

II. NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL

El 31 de diciembre de 2008 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) que tiene por objeto establecer los criterios generales que registran la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los Entes Públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del ingreso y gasto público.

La Ley de Contabilidad es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial del Estado, así como las entidades de la administración pública paraestatal.

Los estados presupuestarios de la Entidad no fueron elaborados en tiempo real de acuerdo a lo dispuesto por la mencionada Ley, ya que actualmente se encuentra en proceso la implementación del sistema para cumplir con esta normatividad.

Sin embargo, los estados e información financiera presupuestaria fueron preparados por la Entidad para la publicación de la Cuenta Pública 2020 del Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Hacienda Estatal, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y la Ley de Presupuestos de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua.

Los Estados de Ingresos y Egresos Presupuestarios fueron preparados sobre la base del devengado y, adicionalmente se presentan en flujo de efectivo, estos últimos, muestran en las columnas de Recaudado y Pagado, los montos efectivamente cobrados y desembolsados, en efectivo o cualquier otro medio utilizado por la Entidad.

Así mismo, los Estados de Ingresos y Egresos Presupuestarios reportan información presupuestal de ingresos cuya obtención, clasificación y registro, se apega a las disposiciones normativas, el registro de los ingresos se efectúa en las cuentas y etapas establecidas en el clasificador por rubro de ingresos, asimismo, las erogaciones del gasto de administración se presentan y revelan en los capítulos, conceptos y partidas que corresponden, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto y en lo general, a lo dispuesto para tal efecto por el CONAC.



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

III. ESTADO ANALITICO DEL INGRESO Y EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS ARMONIZADO

Respecto al Estado Analítico del Ingreso y al Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos en Clasificación:

- ✓ Administrativa
- ✓ Económica por tipo de gasto
- ✓ Por Objeto del Gasto
- ✓ Funcional

Se presentan para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Así mismo, de manera automática se generan, adicionalmente a los estados presupuestales a dictaminar por parte del auditor externo, de conformidad con los términos de referencia establecidos por la Secretaría de la Función Pública, los Estados Analíticos del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Armonizados en sus Clasificaciones: a) Administrativa, b) Económica, c) Por objeto del gasto y d) Funcional, mismos que también forman parte de la Cuenta Pública 2020.

Estas notas forman parte integrante de los estados presupuestales que se acompañan, las cuales fueron emitidas el 11 de mayo de 2021 por la persona física legalmente autorizada que suscribe abajo.



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021



C.P.C. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO
REGISTRO EN LA AGAFF NO. 6818
CD. DELICIAS, CHIH. 14 DE MAYO DEL 2021

DIRECCIÓN GENERAL DE INSPECCIÓN E INVESTIGACIÓN
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Departamento de Auditorías Financieras

**EXPEDIENTE DE AUDITORÍA
EXTERNA**

AUDITORÍA: SFP/877/2020 "SEGUIMIENTO FINAL EJERCICIO 2020"

DESPACHO EXTERNO DE AUDITORES:

"DESPACHO ARAIZA SANTILLAN"

C.P.C. Y M.I. AMBROSIO I. ARAIZA SOTELO

ENTIDAD AUDITADA: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL
NORTE

EJERCICIO PRESUPUESTAL REVISADO: 2020

EJERCICIO DE LA REVISIÓN: 2020

FECHA DEL CONTRATO: 10-AGO-2020

LEGAJO 1 DE 1

Programa o recurso revisado: Recurso estatal 2020

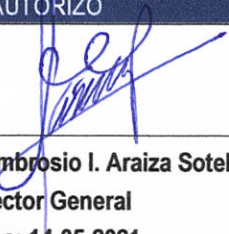
Auditoría núm.: SFP/877/2020

Entidad Auditada: Universidad Tecnológica Paso del Norte

Ejercicio presupuestal auditado: 2020

ÍNDICE DE SEGUIMIENTO

Núm.	Descripción del Documento	Tipo de Documento
1	Índice del expediente	Original
2	Oficio de validación de la SFP	Copia simple
3	Oficio de notificación a la entidad o dependencia	Original
4	Cédula del seguimiento	Original
5	Oficios de descargo (enviado por la entidad o dependencia)	No procede
6	Documentación enviada para solventar la recomendación correctiva	No procede
7	Documentación enviada para solventar la recomendación preventiva	No procede
8	Relación de observaciones solventadas	No procede

ELABORÓ	REVISÓ	AUTORIZÓ
 Trixi Biridiana Suarez Sáenz Auditor Fecha: 14-05-2021	 Dra. Marisa A. Araiza Santillán Gerente de Auditoría Fecha: 14-05-2021	 C.P.C. y M.I. Ambrosio I. Araiza Sotelo Director General Fecha: 14-05-2021