



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE
GOSSLER, S.C.

CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-2

Período trimestral	2019/03
Elaborado por:	JJO

Rubro	Alcance				Determinación de Observaciones
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión	
Efectivo y Equivalentes	Bancos	\$ 3,288,703.28	\$ 1,930,587.59	59%	<p>Se llevó a cabo un análisis de los estados de cuenta, conciliaciones bancarias y auxiliares de movimientos contables proporcionados por El Colegio para inspeccionar que los saldos y movimientos correspondan a lo reflejado a los registros contables, así como determinar el concepto a que esta referida cada una de ellas. se realizó la revisión del registro contable, con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 13/2019/03"</p>
Cuentas por pagar	CXP Proveedores	\$4,978,675.00	\$ 3,756,422.00	75%	<p>Por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión de los documentos comprobatorios del proceso de contratación con base en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público. Adicionalmente por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión del registro contable, con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 08/2019/03, 09/2019/03". Es importante señalar que el monto de la observación es de \$3,168,725.48 y \$587,696.52 respectivamente. Se tomo como base para la determinación de la muestra un reporte auxiliar de proveedores del 01 de enero al 30 de septiembre de 2019, cuyo total de movimientos en el haber es de \$4,978,675.00. El saldo final de la cuenta es de \$166,068.99</p>
Pasivo Circulante	Cuentas por pagar	\$ 4,783,628.68	\$ 4,783,628.68	100%	<p>Por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión a la balanza de comprobación de la Universidad para el cumplimiento de su correcto registro y codificación de acuerdo con lo establecido en la Normatividad Aplicable.</p> <p>Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 11/2019/03"</p>
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Otros Ingresos	\$ 839.64	\$ 839.64	100%	<p>Se realizó una inspección que los ingresos registrados en contabilidad por concepto de ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado estuvieran debidamente timbrados y registrados en el Servicio de Administración Tributaria.</p> <p>Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 12/2019/03"</p>

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P. David Ramón Soto López

Período trimestral	2019/03
Elaborado por:	JJO

Rubro	Alcance				Determinación de Observaciones
	Cuenta	Importe Total	Importe revisado	% de revisión	
Transparencia	Apego a la Ley de Transparencia, y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua	\$ -	\$ -	100.00%	Por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión de los documentos cargados en el portal de transparencia de la institución conciliando con los mencionados en el Artículo 77 de la Ley de transparencia y acceso a la información pública. Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 14/2019/03"
Contabilidad	Elaboración de Estados Financieros de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental.	\$ -	\$ -	100.00%	Por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión a los estados financieros de El colegio para el cumplimiento del formato establecido por el CONAC y mediante su balanza de comprobación, se compararon las cifras con el fin de comprobar su correcta elaboración Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 11/2019/03, 12/2019/03, 13/2019/03, 14/2019/03."
Legalidad	Apego a las Leyes, Reglamentos, Programas, Lineamientos, Criterios y Políticas establecidas para la administración y el ejercicio de los recursos	\$ -	\$ -	100.00%	Por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión de los documentos comprobatorios del proceso de contratación con base en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Sector Público. Adicionalmente por medio de la técnica de verificación, se realizó la revisión del registro contable, con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Manual de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se encuentran en el anexo "Cédula de observaciones y de seguimiento A05-1, 08/2019/03, 09/2019/03, 11/2019/03".

Nombre del Auditor que revisó y autorizó
C.P. David Ramón Soto López

