



CÉDULA DE ALCANCE DE LA REVISIÓN TRIMESTRAL A05-2

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE  
GOSSLER, S.C.

|                    |        |
|--------------------|--------|
| Período trimestral | 2019/4 |
| Elaborado por:     | IPCG   |

| Rubro                           | Alcance  |                  |                  |               | Procedimiento  | Determinación de Observaciones                                 |
|---------------------------------|--|------------------|------------------|---------------|--|--|
|                                 | Cuenta   | Importe Total    | Importe revisado | % de revisión |  |  |
| Bienes Muebles                  | Vehículos y Equipo de Transporte                 | \$ 11,236,724.23 | \$ 1,219,624.80  | 11%           | Se llevó a cabo una inspección física a los vehículos y equipos de transporte pertenecientes a la Universidad, con el fin de verificar su existencia, así como la documentación que ampara el libre gravamen de los bienes.  | No se determinaron observaciones.                              |
| Bienes Muebles                  | Equipo de Computo y TI                           | \$ 11,236,724.23 | \$ 3,835,450.92  | 34%           | Se realizó una inspección física de una muestra de equipos de cómputo, verificando que exista un registro contable del costo y su depreciación. Así mismo, se corroboró su antigüedad y publicación en los portales de transparencia.  | No se determinaron observaciones.                              |
| Bienes Muebles                  | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo  | \$ 11,236,724.23 | \$ 5,057,169.74  | 45%           | Se realizó una inspección física de una muestra de instrumentos musicales, verificando que exista un registro contable del costo y su depreciación. Así mismo, se corroboró su antigüedad y publicación en los portales de transparencia.  | No se determinaron observaciones.                              |
| Activos Intangibles             | Licencias  | \$ 830,847.36    | \$ 209,215.54    | 25%           | Se realizó un análisis a los registros contables y de amortización de las licencias propiedad de la Universidad, con el fin de verificar que el costo por el cual fueron adquiridos según contrato sean los mismos que los del registro.   | No se determinaron observaciones.                              |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | CXP Proveedores                                  | \$ 87,815.02     | \$ 20,391.26     | 23%           | Como resultado de las confirmaciones de saldos a los proveedores de la Universidad Paso del Norte, se verificó el registro de los adeudos y pagos de los mismos, de acuerdo a los momentos contables del egreso y el flujo económico de la entidad. Lo anterior, permite corroborar que los registros coincidan con las operaciones realizadas.                                  | No se determinaron observaciones.                              |
| Servicios Personales            | Integración de Expedientes de personal           | N/A              | N/A              | N/A           | Se solicitó una muestra de 32 Expedientes del personal en el que se revisaron que se contaran con los documentos mínimos para la contratación, aplicando las técnicas de observación e inspección.   | No se determinaron observaciones.                              |
| Recursos Financieros            | Análisis e Interpretación de Estados Financieros | \$31,817,261.00  | \$31,165,732.00  | 98%           | En el Grupo de los conceptos de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de Colaboración Fiscal, Fondos Distintos a Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones la cifra reflejada en su Estado de Actividades es menor que la presentada en su Estado Analítico de Ingresos en el momento Devengado. | Esta situación se describirá dentro del informe de la opinión. |
| Recursos Financieros            | Análisis e Interpretación de Estados Financieros | \$2,007,548.00   | \$2,007,548.00   | 100%          | Según la cuenta Contable 4-25000-0-00-3 Rendimientos Financieros no se revela en el Rubro de Ingresos Financieros del estado de actividades ya que esta cantidad se acumula en el Rubro Otros Ingresos y Beneficios Varios.  | Esta situación se describirá dentro del informe de la opinión. |
| Recursos Financieros            | Análisis e Interpretación de Estados Financieros | \$8,628,817.00   | \$8,621,269.00   | 77%           | En las notas a los Estados Financieros presentan en el apartado "II) Notas al Estado de Actividades" Punto 2. Un importe recaudado (Ingresos Propios) de \$ 8'621,269.00, la cual difiere de la cifra que se encuentra en el Estado Analítico de Ingresos, bajo el momento Recaudado, por \$ 8'628,817.00.   | Esta situación se describirá dentro del informe de la opinión. |

| Rubro                | Alcance   |                 |                  |               | Determinación de Observaciones   |
|----------------------|---|-----------------|------------------|---------------|--|
|                      | Cuenta  | Importe Total   | Importe revisado | % de revisión |  |
| Recursos Financieros | Análisis e interpretación de Estados Financieros  | \$42,122,241.00 | \$42,122,241.00  | 100%          | Del análisis a las Notas a los Estados Financieros se pudo detectar que no se presenta la Conciliación de los Ingresos Presupuestales y Contables y la de los Egresos Presupuestales y Contables conforme lo establece el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, el cual menciona que se tendrá que generar de forma periódica, cuando menos en la Cuenta Pública, y se presentará al final de las Notas de Desglose de las Notas a los Estados Financieros. El despacho realizó la conciliación conforme al Acuerdo del CONAC, destacando que no existe una conciliación entre la información contable y presupuestal, pues existen diferencias entre los Ingresos Presupuestales y Contables y los Egresos Presupuestarios y Contables. |
| Recursos Financieros | Análisis e interpretación de Estados Financieros  | \$42,122,241.00 | \$40,268,567.00  | 96%           | Entre el registro del momento Devengado y Recaudado presentado en el Estado Analítico del Ingreso existe una diferencia de \$1'853,674.00, siendo más lo Recaudado, lo cual se contraponen al registro de los momentos contables, pues dicha diferencia no se registró como Devengado.   |
| Legalidad            | Apego a las Leyes, Reglamentos, Programas, Lineamientos, Criterios y Políticas Establecidas para la Administración y Ejercicio de los Recursos. | N/A             | N/A              | N/A           | Por medio de la técnica de verificación, en el portal Oficial de Internet se detectó que la Universidad Tecnológica Paso del Norte no publica los cargos de los integrantes del comité de adquisiciones, arrendamientos y servicios.   |
| Legalidad            | Apego a las Leyes, Reglamentos, Programas, Lineamientos, Criterios y Políticas Establecidas para la Administración y Ejercicio de los Recursos. | N/A             | N/A              | N/A           | Por medio de la técnica de verificación, al sistema electrónico de compras contrataciones.chihuahua.gob.mx se pudo detectar que La Universidad Tecnológica Paso del Norte no cumple con el artículo 30 del reglamento de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua.   |
| Legalidad            | Apego a las Leyes, Reglamentos, Programas, Lineamientos, Criterios y Políticas Establecidas para la Administración y Ejercicio de los Recursos. | N/A             | N/A              | N/A           | Se realizó una verificación Física a la Universidad Tecnológica Paso del Norte al área de Archivo, en la cual se detectó que no cuenta con el espacio necesario, ni con los procesos internos para su control.   |

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