

DICTAMEN DEL COMISARIO PÚBLICO

Chihuahua, Chih. a 16 de Enero del 2018.

AL H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PASO DEL NORTE

Presente.-

En mi carácter de Comisario Público Propietario y en cumplimiento con lo dispuesto en el Artículo 63 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, rindo mi dictamen sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad del Balance General y del Estado de Resultados, preparado por y bajo la responsabilidad de **Universidad Tecnológica Paso del Norte** y que ha presentado a ustedes el Consejo Directivo, en relación con la marcha de la entidad, por el Período del **01 al 31 de Marzo del 2017**.

He obtenido de los Directores y Administradores la información sobre las operaciones, documentos y registros que considere necesario examinar. Mi revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como a la Normatividad vigente aplicable.

En mi opinión los Criterios y Políticas Contables y de la Información Financiera seguidos por la Entidad y considerados por los Administradores para preparar los Estados Financieros antes mencionados, presentados por los mismos a esta Asamblea, son adecuados y suficientes, y se aplicaron en forma consistente con el año anterior.

Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, emitiendo 3 observaciones que se contienen en el capítulo III del informe presentado al Organismo, denominado "Reporte de Observaciones", de las cuales destaca lo siguiente:

- Del análisis a la cuenta 1-2600-00-000 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN, la cual presenta un saldo por \$4,172,273.89 se encuentra que a la fecha no se ha depreciado correctamente los activos fijos, ya que aún no se realiza la conciliación con la Universidad Tecnológica de Ciudad Juárez de los activos donados por la misma, por lo que se incumple con los postulados básicos de contabilidad Gubernamental tales como Sustancia Económica y Revelación Suficiente.
- De la revisión a la cuenta contable número 5-3231-11-182 identificada con el nombre de ARRENDAMIENTO MOBILIARIO ADMINISTRATIVO, por parte de la Universidad Tecnológica No exhiben el total de la documentación comprobatoria, este faltante de documentación se identifica con las de pólizas de Egresos No. 119 y de Diario No. 16 de Fechas 30 y 31 de Marzo de 2017 con importes de \$7,408.73, \$12,553.56, que representa el 77% de lo registrado en el mes de esta cuenta.
- De la revisión a la cuenta contable número 5-3511-182,502 identificada con el nombre de CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO, presenta saldo por \$334,857.84 y movimientos en el mes por un importe de \$260,269.04 se encuentra que en este rubro la factura con folio F-1390 con fecha de 27 de marzo de 2017 a nombre de Jesús Jasiel Ramírez Méndez y por un importe de \$2,458.04 esta duplicada en los gastos del mes de Marzo, ya que se encuentra en los movimientos de la cuenta no. 5-3391-11-182 Servicios Profesionales y Técnicos.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA
PASO DEL NORTE
RECTORÍA
16 ENE 2018
RECIBIDO

FIRMA: _____

Por lo tanto, (salvo lo expresado en el párrafo anterior), los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Paso del Norte del **01 al 31 de Marzo de 2017** y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, así como a la Normatividad vigente aplicable

Por lo tanto, dicha información refleja en forma razonable y suficiente la Situación Financiera Universidad Tecnológica Paso del Norte por el Período comprendido del 01 al 31 de Marzo de 2017.



**C. P. ALEJANDRO HERNÁNDEZ CARRILLO
COMISARIO PÚBLICO PROPIETARIO DE
LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA PASO DEL NORTE**

c.c.p. M.A.P. LAURA ELENA ARCE MÉNDEZ. Rectora de la Universidad Tecnológica Paso del Norte.

c.c.p. M.I. ESMERALDA YADIRA CEPEDA ALCÓN. Directora de Administración y Finanzas de la Universidad Tecnológica Paso del Norte.