

DICTAMEN DEL COMISARIO PÚBLICO

Cd. Juarez, Chih. a 25 de Mayo 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 30 de Abril 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:

- De la revisión a la cuenta contable número **2-1121-00-000** denominada **PROVEEDORES DE GASTO**, se detectaron saldos individuales con una antigüedad de más de 90 días por \$333,514.88, a más de 60 días por \$99,064.70 y a 30 días por \$ 345,716.05.
- De la revisión a la cuenta contable número **2-1121-00-000** denominada **PROVEEDORES DE GASTO**, se detectaron 6 saldos con naturaleza contraria de las 53 sub-cuentas seleccionadas en la muestra de auditoría por un monto total de -\$51,446.72, mismos que se muestran a continuación:

SUBCUENTA	IMPORTE
2-1121-00-008	-\$ 9,363.20
2-1121-00-011	-\$ 7,977.05
2-1121-00-023	-\$ 1,309.00
2-1121-00-025	-\$ 24,170.80
2-1121-00-037	-\$ 812.00
2-1121-00-056	-\$ 7,814.67
TOTAL	-\$ 51,446.72

- De la revisión a la cuenta contable número 5-2111-00-000 identificada con el nombre de MATERIALES DE OFICINA, por parte de la Universidad Tecnológica Paso del Norte No exhiben el total de la documentación comprobatoria, este faltante de documentación se identifica con la de póliza de Diario No. 50 con fecha del 30 de Abril de 2017 con importes de \$35,221.60 y \$17,663.42, que representa el 35% de lo registrado en el mes de esta cuenta.

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 30 de Abril 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 30 de Abril 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.