



Rios Andrade Contadores SC

**UNIVERSIDAD PADAGÓGICA DE DURANGO  
DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL  
EJERCICIO 2019**

Pereyra No. 300 B Ote.  
C.P. 34000  
Zona Centro, Durango, Dgo.  
Tel. (618) 817.0923  
fdoriosa2001@hotmail.com



Rios Andrade Contadores SC

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. Dictamen
2. Estado de Situación Financiera
3. Estado de Actividades
4. Estado de Variación en la Hacienda Pública
5. Estado de Cambios en la Situación Financiera
6. Estado de Flujos de Efectivo
7. Estado Analítico del Activo
8. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
9. Estado Analítico de Ingresos
10. Clasificación Administrativa
11. Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
12. Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
13. Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
14. Gasto por Categoría Programática
15. Endeudamiento Neto
16. Intereses de la Deuda
17. Indicadores de Postura Fiscal
18. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
19. Estados e Informes Presupuestarios
20. Notas a los Estados Financieros
21. Informe Final de Observaciones por Rubro Revisado
22. Anexos EG-1 y EGR-VIAT

Pereyra No. 300 B Ote.  
C.P. 34000  
Zona Centro, Durango, Dgo.  
Tel. (618) 817.0923  
fdoriosa2001@hotmail.com



## **H. JUNTA DE GOBIERNO**

### **DE LA UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA DE DURANGO**

He auditado los Estados Financieros adjuntos de la Universidad Pedagógica de Durango, Organismo Público Descentralizado, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera y el Estado de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, contenidas en las Notas respectivas.

### **Responsabilidad de la Administración de la Universidad Pedagógica de Durango sobre los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados por la Administración del Organismo sobre la base de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a la Universidad Pedagógica de Durango, implícitos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización contable, y de manera supletoria en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS), y en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). Los estados financieros de Organismo correspondientes al ejercicio 2018 fueron revisados por otro auditor, por lo que las cifras de este ejercicio se presentan solamente con fines comparativos.

La Administración de la Universidad Pedagógica de Durango, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas aplicables al Organismo donde hacen referencia a las bases de preparación de los estados financieros y de control interno, que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida al fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, y las Normas Internacionales de Auditoría de manera supletoria. Dichas Normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que se planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.



Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la administración de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Al hacer la evaluación de riesgos, se consideró la efectividad de los controles internos relevantes para la preparación de los estados financieros del Organismo y se diseñaron procedimientos de auditoría apropiados de acuerdo con las circunstancias. Se estableció diálogo con las Autoridades del Organismo para determinar el alcance de las pruebas, los procedimientos a emplear, y los hallazgos importantes de la auditoría y las deficiencias trascendentes en el control interno que se fueron identificando en el desarrollo de los trabajos.

#### **Salvedades.**

Como resultado de la revisión a los rubros contables del Activo Circulante, en la cuenta de Bancos, al verificar las conciliaciones bancarias, detectamos que en una de ellas existían inconsistencias, esto puede ocasionar que las cifras presentadas en los estados financieros no sean las reales.

En la revisión del rubro de Egresos, detectamos que existen erogaciones que no se apegan a lo señalado en el Decreto que establece los lineamientos de Austeridad, Disciplina, Eficiencia y Transparencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Durango; de igual manera, que existían registros que no se encontraban amparados con sus respectivos comprobantes o los mismos no contaban con la debida autorización, habiéndose subsanado esta situación en la mayoría de los casos.

En la revisión del rubro de Servicios de Traslado y Estancia, detectamos que no se cumple con lo señalado en el Decreto que establece los lineamientos de Austeridad, Disciplina, Eficiencia y Transparencia del Gasto Público de la Administración Pública del Estado de Durango, en lo que se refiere a los trámites que deben realizarse y formatos que deben utilizarse en el ejercicio de esta partida; de igual manera que existían registros que no se encontraban aparados con sus respectivos comprobantes o los mismos no contaban con la debida autorización, habiéndose subsanado esta situación en la mayoría de los casos.



Rios Andrade Contadores SC

**Opinión con Salvedades.**

En nuestra opinión, excepto por los efectos que pudieran tener las salvedades descritas anteriormente, y por las observaciones contenidas en el Informe Final de Observaciones de auditoría, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la Universidad Pedagógica de Durango al 31 de diciembre de 2019 sobre los resultados de sus actividades, las variaciones en la hacienda pública/patrimonio, los cambios en la situación financiera, y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, considerados en su conjunto.

Victoria de Durango, Dgo., 19 de marzo de 2021.

RIOS ANDRADE CONTADORES, S.C.

C.P.C. FERNANDO RÍOS ANDRADE

Ced. Prof. 557949

Pereyra No. 300 B Ote.  
C.P. 34000  
Zona Centro, Durango, Dgo.  
Tel. (618) 817.0923  
fdoriosa2001@hotmail.com