



SUBSECRETARÍA DE CONTRALORÍA
DIRECCIÓN CONTROL Y EVALUACIÓN
EXPEDIENTE No. 0903.0405.30/16.44
OFICIO No. DCE-1319/2016
ASUNTO: Designación de Auditor Externo

DR. JOSÉ GERMÁN LOZANO REYES
DIRECTOR GENERAL DE LA UNIVERSIDAD
PEDAGÓGICA DE DURANGO
P R E S E N T E.

At'n. C.P. María Estela Nery León
Coordinadora Administrativa

En uso de las facultades que le confiere a esta Secretaría el Artículo 36 fracción XVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado y el Artículo 61 fracciones III y VII de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Durango, con el objetivo de incrementar la transparencia en el ejercicio de los recursos y fortalecer las acciones de fiscalización del sector paraestatal, me permito informarle que se ha designado como Auditor Externo de la Entidad que Usted dirige, al Despacho de Asesoría Fiscal y Contable representado por el **C.P.C. José Luis Catarino Alba**, el cual, en apego a esta designación realizará auditoría al ejercicio presupuestal 2015, de acuerdo a las indicaciones y lineamientos que para tal efecto señale esta Secretaría de Contraloría en el ámbito de su competencia, por lo que solicito su valiosa colaboración para que les proporcione los registros, reportes y todo tipo de información que requieran para el desempeño de sus actividades; de igual manera, se anexa la propuesta de trabajo y los documentos inherentes al mismo.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para saludarle.

ATENTAMENTE.
"SUFRAGIO EFECTIVO - NO REELECCIÓN"
VICTORIA DE DURANGO, DGO., A 16 DE MAYO DE 2016

LIC. JASÓN ELEAZAR CANALES GARCÍA
SECRETARIO DE CONTRALORÍA

SECRETARÍA DE
CONTRALORÍA

c.c.p.- C.P.C. José Luis Catarino Alba.
Expediente:
JECG/MVHWLL

SECRETARÍA DE CONTRALORÍA
Calle Plino Suárez No. 1000 pte. Zona Centro,
C.P. 34000. Durango, Dgo. Méx.
Tel: (618) 137 72 00, Fax: 137 72 01
www.contraloria.durango.gob.mx

crecemos

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO**

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO	
				No. de semana			No. de semana				No. de semana				No. de semana	
				20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO																
1	AMBIENTE DE CONTROL	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
2	CONTROL DE RIESGOS	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
4	INFORMAR Y COMUNICAR	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
5	SUPERVISIÓN Y MEJORA CONTINUA	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
FONDO FIJO DE CAJA (REVOLVENTE)																
6	OFICIO DE AUTORIZACIÓN Y ASIGNACIÓN DEL FONDO Y REALIZACIÓN DE ARQUEO	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
7	VERIFICAR QUE SE TENGA AFIANZADA A LA PERSONA QUE MANEJA EL FONDO	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
8	VERIFICAR QUE LOS GASTOS SE APLIQUEN DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA PARA EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
BANCOS																
9	SOLICITAR RELACIÓN DE MOVIMIENTOS POR CUENTA (FOLIO, FECHA DE MOV. SALDO, CONCEPTO QUE LO GENERA Y CUENTA CONTABLE AFECTADA)	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
10	VERIFICAR CONTRATO DE APERTURA DE CUENTAS BANCARIAS, REGISTRO DE FIRMAS MANCOMUNADAS, RESPONSABLE DE MANEJO DE TOKEN	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
11	VERIFICAR ANTIGÜEDAD DE CHEQUES EN TRÁNSITO Y QUE LOS CARGOS Y ABONOS NO CORRESPONDIDOS SEAN ACLARADOS OPORTUNAMENTE	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
12	VERIFICAR, SI LA CUENTA ES PRODUCTIVA, QUE LOS INTERESES GANADOS SE REINTEGREN O REINVIERTAN DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													
13	SOLICITAR INFORME DE LAS COMISIONES Y GASTOS QUE POR SERVICIOS BANCARIOS Y FINANCIEROS SE HAYAN PAGADO, EL CUAL DEBE CONTENER: CUENTA CONTABLE, INSTITUCIÓN BANCARIA, NÚMRO DE CUENTA, PERÍODO EN EL QUE SE GENERARON, MONTO, TASA O CUOTA APLICADA Y COMISIÓN COBRADA.	C.P.C. JLCA	P													
		C.P.C. JLCA	R													

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO**

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO		META MES
				No. de semana			No. de semana				No. de semana				No. de semana		
				20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	
CUENTAS POR COBRAR																	
14 VERIFICAR QUE EL SALDO DE ESTA CUENTA REPRESENTA UN DERECHO EXIGIBLE PARA EL ENTE AUDITADO	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
15 ANALIZAR E IDENTIFICAR LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN ESTE SALDO, VERIFICANDO LA FECHA, EL CHEQUE, CONCEPTO E IMPORTE POR EL QUE SE ORIGINÓ EL ADEUDO (DE CONFORMIDAD A NORMATIVIDAD)	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
16 VERIFICAR QUE LA COMPROBACIÓN QUE AMPARA EL ADEUDO, ESTÉ SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN QUE AVALE LA EROGACIÓN Y EN SU CASO LA DEVOLUCIÓN DEL EFECTIVO (CONFORME A NORMATIVIDAD)	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
17 VERIFICAR LA ANTIGÜEDAD DE SALDO Y QUE LA CUENTA AFECTADA ESTÉ CORRECTAMENTE REGISTRADA	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
18 VERIFICAR QUE EXISTAN POLÍTICAS ESTABLECIDAS PARA TAL FIN Y QUE SE REALICEN ACCIONES DE COBRO PARA SU RECUPERACIÓN	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
19 VERIFICAR QUE NO EXISTAN ANTICIPOS PARA VIÁTICOS Y PASAJES, NI PRÉSTAMOS PERSONALES	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
20 VERIFICAR QUE LAS CXC EN MONEDA EXTRANJERA ESTÉN DEBIDAMENTE VALUADAS AL TIPO DE CAMBIO VIGENTE AL TÉRMINO DEL PERIODO	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
ALMACEN																	
21 VERIFICAR QUE SE CUENTE CON UN CONTROL (POLÍTICAS INTERNAS APEGADAS A M.O y M.P.)	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
22 VERIFICAR QUE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN ESTÉN SOPORTADAS CON LA ORDEN DE COMPRA O REQUISICIÓN FIRMADA POR LOS RESPONSABLES.	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
23 VERIFICAR EL CONTROL DEL PERSONAL QUE ENTRA Y SALE DEL ALMACÉN, LA EXISTENCIA DE INVENTARIOS PERIÓDICOS POR PARTE DEL ÁREA RESPONSABLE Y MEDIDAS DE SEGURIDAD E HIGIENE	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
24 VERIFICAR QUE EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS SE REALICE A TRAVÉS DE UN SISTEMA QUE PROPORCIONE REPORTES TALES COMO: EXISTENCIA DE ENTRADA, LOS MOVIMIENTOS REALIZADOS Y LA EXISTENCIA DE SALIDA, Y QUE SEA UTILIZADO POR EL PERSONAL AUTORIZADO PARA TAL EFECTO.	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														
25 VERIFICAR LA BAJA ANTE EL ÁREA ADMINISTRATIVA DEL MATERIAL EN DESHUSO	C.P.C. JLCA		P														
	C.P.C. JLCA		R														

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			META MES	JUNIO				META MES	JULIO				META MES	AGOSTO		META MES
				No. de semana				No. de semana					No. de semana					No. de semana		
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30		31	32	
ACTIVO FIJO MOBILIARIO Y EQUIPO																				
26 SOLICITAR EN SU CASO, RELACIÓN DE ACTIVOS EN COMODATO Y SUS RESPECTIVOS CONTRATOS	C.P.C. JLCA		P				0					0					0			
	C.P.C. JLCA		R				0					0					0			
27 SOLICITAR LA RELACIÓN DE BIENES Y COTEJAR SU CORRESPONDENCIA CON RESGUARDOS Y EXISTENCIAS FÍSICAS; ASÍ COMO SU REGISTRO CORRESPONDIENTE EN CONTABILIDAD CONSIDERANDO LA NORMATIVIDAD VIGENTE	C.P.C. JLCA		P				0					0					0			
	C.P.C. JLCA		R				0					0					0			
28 VERIFICAR EL FUNCIONAMIENTO Y UTILIDAD DE LOS BIENES	C.P.C. JLCA		P				0					0					0			
	C.P.C. JLCA		R				0					0					0			
29 VERIFICAR QUE LOS RESGUARDOS SE ENCUENTREN ACTUALIZADOS Y DEBIDAMENTE FIRMADOS POR EL RESGUARDANTE	C.P.C. JLCA		P				0					0					0			
	C.P.C. JLCA		R				0					0					0			
30 VERIFICAR QUE LAS BAJAS DE BIENES SE RELICEN EN CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y AFECTACIÓN CONTABLE CORRESPONDIENTE	C.P.C. JLCA		P				0					0					0			
	C.P.C. JLCA		R				0					0					0			

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO		
				No. de semana			META MES	No. de semana				META MES	No. de semana				META MES
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30	
EQUIPO DE CÓMPUTO																	
31 SOLICITAR LA RELACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y COTEJAR SU CORRESPONDENCIA CON RESGUARDOS Y EXISTENCIAS FÍSICAS; ASÍ COMO SU REGISTRO CORRESPONDIENTE EN CONTABILIDAD CONSIDERANDO LA NORMATIVIDAD VIGENTE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
32 VERIFICAR QUE LOS RESGUARDOS SE ENCUENTREN ACTUALIZADOS Y DEBIDAMENTE FIRMADOS POR EL RESGUARDANTE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
33 VERIFICAR QUE SE CUENTE CON UN PROGRAMA ANUAL DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
34 VERIFICAR QUE LAS BAJAS DE EQUIPO DE CÓMPUTO SE RELICEN EN CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y AFECTACIÓN CONTABLE CORRESPONDIENTE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
EQUIPO DE TRANSPORTE																	
35 SOLICITAR LA RELACIÓN CORRESPONDIENTE, VERIFICANDO QUE CONTENGA, CLAVE DE INVENTARIO, DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL VEHÍCULO, BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO Y DE COMBUSTIBLE, Y LOS DATOS DE LA PÓLIZA DE SEGURO	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
36 VERIFICAR LA EXISTENCIA FÍSICA Y ESTADO DE LOS VEHÍCULOS, ASÍ COMO SU REGISTRO CONTABLE DE CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
37 VERIFICAR QUE LOS RESGUARDOS SE ENCUENTREN ACTUALIZADOS Y DEBIDAMENTE FIRMADOS POR EL RESGUARDANTE Y COPIA DE LAS LICENCIAS DE MANEJO VIGENTES, ASÍ COMO LA PÓLIZA DE SEGURO CORRESPONDIENTE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
38 VERIFICAR LOS EXPEDIENTES DE CADA VEHÍCULO CON LAS BITÁCORAS DE MANTENIMIENTO Y COMBUSTIBLE, ASÍ COMO EL RESGUARDO CORRESPONDIENTE, TOMANDO EN CUENTA LA CORRESPONDENCIA CON EL GASTO GENERADO	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
39 VERIFICAR QUE EL EQUIPO DE TRANSPORTE NO CUENTE CON GRAVÁMENES O CONTRIBUCIONES PENDIENTES DE PAGO	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	
40 VERIFICAR QUE LAS BAJAS DE EQUIPO DE TRANSPORTE SE REALICE EN CONFORMIDAD CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE Y AFECTACIÓN CONTABLE CORRESPONDIENTE	C.P.C. JLCA		P				0									0	
	C.P.C. JLCA		R													0	

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO		
				No. de semana			META MES	No. de semana				META MES	No. de semana				META MES
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30	
INGRESOS																	
48 VERIFICAR LA INTEGRACIÓN DE LOS INGRESOS POR CONCEPTOS DE SUBSIDIOS, PROPIOS Y CONVENIDOS, ASÍ COMO CONSTATAR QUE SE ENCUENTREN DEPOSITADOS EN CUENTAS ESPECÍFICAS A NOMBRE DE LA ENTIDAD	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
49 VERIFICAR QUE LOS INGRESOS SE RESPALDEN POR COMPROBANTES QUE CONTENGAN LOS REQUISITOS MÍNIMOS NECESARIOS ASÍ COMO DEL RESPONSABLE DE RECIBIRLOS Y CUSTODIARLOS HASTA SU DEPÓSITO	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
50 VERIFICAR QUE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL QUE SE HAYAN DISEÑADO PARA LOS MISMOS SE APEGUEN A LA NORMATIVIDAD APLICABLE	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
EGRESOS																	
51 VERIFICAR QUE EL EJERCICIO DEL GASTO DEL PERIODO SUJETO A REVISIÓN, SE AJUSTE A LAS REGLAS DE RACIONALIZACIÓN DEL GASTO, SIGUIENDO LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
52 VERIFICAR QUE LAS PÓLIZAS DE CHEQUES ESTÉN RESPALDADAS CON COPIA DEL COMPROBANTE Y FIRMAS DE QUIEN LO ELABORÓ, REVISÓ Y AUTORIZÓ	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
53 VERIFICAR EN MATERIA DE ADQUISICIONES LO SEÑALADO EN LA GUÍA ANEXA AL PRESENTE	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
SERVICIOS PERSONALES																	
54 VERIFICAR QUE LA PLANTILLA DE PERSONAL Y LA ESTRUCTURA ORGÁNICA ESTÉN ACTUALIZADAS Y AUTORIZADAS, QUE CORRESPONDAN A LOS EMPLEADOS QUE EFECTIVAMENTE LABORAN EN EL ENTE AUDITADO Y QUE CUMPLAN CON LA DESCRIPCIÓN DEL PUESTO.	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										
55 VERIFICAR CONTRA LA PLANTILLA, EXPEDIENTES, NOMBRAMIENTOS Y EL CUMPLIMIENTO CON EL PERFIL DEL PUESTO, EL QUE DEBE SER CONGRUENTE CON EL PERFIL ACADÉMICO; ASÍ COMO LA PERMANENCIA FÍSICA Y EL PUESTO DECLARADO EN PLANTILLA Y FORMATO ÚNICO DE MOVIMIENTO DE PERSONAL	C.P.C. JLCA		P				D										
			R				0										

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO			
				No. de semana			META MES	No. de semana				META MES	No. de semana				No. de semana	
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30	31	32
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, CONSERVACIÓN E INSTALACIÓN																		
68	C.P.C. JLCA		P															
SOLICITAR LA RELACIÓN DE LOS CONTRATOS POR ESTE CONCEPTO EN EL PERIODO A REVISAR, EN DONDE SE DEBERÁ INCLUIR EN SU CASO, EL PROCESO LICITATORIO PARA EL SERVICIO, LA DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO PACTADO, POR OTRA PARTE, EL CONTRATO DEBERÁ INCLUIR NÚMERO DE CONTRATO, MONTO TOTAL CONTRATADO, FECHA Y VIGENCIA DE CONTRATO, DATOS GENERALES DEL PRESTADOR DE SERVICIO Y LA CUENTA CONTABLE QUE SE AFECTA, DE IGUAL MANERA SE DEBERÁN REVISAR LOS MONTOS PAGADOS A LA FECHA DE LA REVISIÓN.																		
69	C.P.C. JLCA		P															
REVISAR QUE DE ACUERDO AL CONTRATO SE ESTÉ RECIBIENDO ADECUADAMENTE EL SERVICIO CONTRATADO.																		
70	C.P.C. JLCA		P															
VERIFICAR QUE EL IMPORTE PAGADO AL PROVEEDOR CORRESPONDA DENTRO DE LA VIGENCIA DEL CONTRATO Y SEA POR LA CANTIDAD CORRECTA; ASÍ COMO VERIFICAR LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL Y AUTORIZACIÓN POR FUNCIONARIO COMPETENTE																		
71	C.P.C. JLCA		P															
VERIFICAR QUE SE TENGA BITÁCORA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO, QUE INCLUYA DATOS DE LA ORDEN DE SERVICIO DONDE INDIQUE: FECHA, NÚMERO ECONÓMICO Y DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO; DATOS DE LA FACTURA QUE INCLUYA INFORMACIÓN GENERAL DEL PROVEEDOR.																		
SERVICIOS DE TRASLADO Y ESTANCIA																		
72	C.P.C. JLCA		P															
VERIFICAR QUE SE CUENTE CON OFICIO DE COMISIÓN POR ESTE CONCEPTO, DONDE CONSTEN LOS DATOS DEL EMPLEADO COMISIONADO, EL MOTIVO DE LA COMISIÓN, EL LUGAR DONDE SE VA A EFECTUAR LA COMISIÓN, LA FECHA DE INICIO Y LA FECHA DE TÉRMINO Y NÚMERO DE DÍAS DE LA COMISIÓN.																		
73	C.P.C. JLCA		P															
REVISAR QUE LA ENTREGA DE LOS IMPORTES OTORGADOS POR CONCEPTO DE VIÁTICOS, SE HAYAN EFECTUADO A TRAVÉS DEL RECIBO DE PASAJES Y/O VIÁTICOS, FIRMADO POR EL COMISIONADO, DONDE CONSTEN DATOS COMO: NOMBRE DEL EMPLEADO, ADSCRIPCIÓN, LUGAR DONDE SE VA A EFECTUAR LA COMISIÓN, FECHA DE INICIO Y TÉRMINO, NÚMERO DE DÍAS, NÚMERO DE KILÓMETROS RECORRIDOS, ANOTAR EL MONTO TOTAL EROGADO POR CONCEPTOS TALES COMO: ALIMENTACIÓN, HOSPEDAJE, COMBUSTIBLE, CASSETAS, PASAJES, Y EL TOTAL GENERAL; ASÍ COMO VERIFICAR LA SUFICIENCIA PRESUPUESTAL PARA ESTE RUBRO																		

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO				
				No. de semana			META MES	No. de semana				META MES	No. de semana				META MES	No. de semana	
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30		31	32
74 VERIFICAR QUE AL PERSONAL COMISIONADO SE LE HAYAN OTORGADO LOS VIÁTICOS DE CONFORMIDAD CON LA TARIFA VIGENTE AUTORIZADA, ASÍ COMO LA INCIDENCIA DE ESTE GASTO POR EMPLEADO Y LUGAR DE COMISIÓN.	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		
75 VERIFICAR QUE EL ENTE AUDITADO HAYA ESTABLECIDO CONTROLES NECESARIOS PARA CERTIFICAR LOS DÍAS EFECTIVOS DE COMISIÓN REPORTADOS POR EL PERSONAL COMISIONADO Y QUE DICHA CERTIFICACIÓN SE HAYA REALIZADO MEDIANTE DOCUMENTOS QUE REUNAN LOS REQUISITOS FISCALES, DEL DOMICILIO Y LUGAR DE LA COMISIÓN, SELLO EN EL OFICIO DE COMISIÓN DEL LUGAR DE LA MISMA, FACTURAS DE GASOLINA DEL TRAYECTO HACIA EL LUGAR DE LA COMISIÓN Y REPORTE DE LOS TRABAJOS REALIZADOS	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		
76 VERIFICAR QUE LOS VIÁTICOS NO SE OTORGUEN A PERSONAS QUE NO SEAN EMPLEADOS.	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		
OTROS RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS																			
VERIFICAR EL DETALLE DE LAS CUENTAS SIGUIENTES: ACTIVO: CLIENTES, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR RECUPERAR, ANTICIPO A CONTRATISTAS Y A PROVEEDORES, RESERVAS DE CUENTAS DE COBRO DUDOSO, OTROS ACTIVOS. PASIVO: IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR, OBLIGACIONES ACUMULADAS, PROVISIONES, DONATIVOS POR APLICAR PARA PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN, ENTRE OTROS. PATRIMONIO: PATRIMONIO, APORTACIONES DEL GOBIERNO FEDERAL, DONATIVOS RECIBIDOS, SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN, ENTRE OTROS. INGRESOS: CUOTAS DE RECUPERACIÓN, FIDEICOMISOS, DONATIVOS EN ESPECIE PARA LA OPERACIÓN, PRODUCTOS FINANCIEROS, OTROS INGRESOS. COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN: SERVICIOS PROFESIONALES, MATERIALES Y SUMINISTROS, SERVICIOS GENERALES, DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO, OTROS GASTOS.	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		
SISTEMA CONTABLE																			
77 VERIFICAR QUE LA CONTABILIDAD SE LLEVE A TRAVÉS DE UN SISTEMA CONTABLE Y QUE EL PAQUETE CONTABLE PROPORCIONE LOS REPORTES FINANCIEROS INDISPENSABLES, ASÍ COMO QUE EL PAQUETE CONTABLE SEA UTILIZADO POR EL PERSONAL AUTORIZADO PARA TAL EFECTO.	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		
78 ARMONIZACIÓN CONTABLE																			
VERIFICAR QUE SE CUMPLA CON LO QUE ESTABLECE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	C.P.C. JLCA		P				0					0					0		
			R				0					0					0		

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA AUDITORÍA EXTERNA 2015
AUDITORIA A: UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE DURANGO

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	UNIDAD DE MEDIDA	META	MAYO			JUNIO				JULIO				AGOSTO		META MES	
				No. de semana			META MES	No. de semana				META MES	No. de semana					META MES
				20	21	22		23	24	25	26		27	28	29	30		
ARCHIVO PERMANENTE																		
LEY O DECRETO DE CREACIÓN DEL ORGANISMO, REGLAMENTO DEL ORGANISMO, ACTAS DE INTEGRACIÓN DE COMITÉS, ACTAS DE ASAMBLEAS REALIZADAS, APROBACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS Y EGRESOS, PRESUPUESTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, Y DEMÁS NORMATIVIDAD ADICIONAL.	C.P.C. JLCA		P															
			R															
FISCALES																		
VERIFICAR QUE SE CUMPLA CON LAS RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA, APLICACIÓN DE ESTÍMULOS FISCALES, CORRECTO CUMPLIMIENTO DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE.	C.P.C. JLCA		P															
			R															

% CUMPLIMIENTO AL AÑO / MES

NOTA 1: LA REVISIÓN SE INTEGRARÁ DE DOS INFORMES:
PRIMERO: CUBRIRÁ TODOS LOS RUBROS ESTABLECIDOS EN EL CRONOGRAMA.
SEGUNDO: PLIEGO DE RESULTADOS FINAL Y ENTREGA DEL DICTAMEN, A MÁS TARDAR EL DÍA 15 DE AGOSTO 2016.

NOTA 2: LAS SEMANAS QUEDAN SUJETAS A LOS CAMBIOS SEGÚN AÑO DE CALENDARIO