

DESPACHO DE AUDITORÍA EXTERNA

**PACHUCA DE SOTO, HGO., A 31 DE MAYO DEL 2016**

**H. CONSEJO DIRECTIVO DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
MINERA DE ZIMAPAN**

**PRESENTE**

HE EXAMINADO EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA MINERA DE ZIMAPAN** AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y LOS CORRELATIVOS ESTADOS DE ACTIVIDADES, DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA, DE FLUJOS DE EFECTIVO, DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA, INFORMES SOBRE PASIVOS CONTINGENTES, ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO, ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE LE SON RELATIVOS POR EL EJERCICIO TERMINADO A ESA FECHA. DICHS ESTADOS FINANCIEROS SON RESPONSABILIDAD DEL ORGANISMO EN CUANTO A SU PREPARACION Y PRESENTACION Y AUNQUE SE INCLUYEN COMPARATIVOS SOLO EXPRESO MI OPINION SOBRE EL EJERCICIO REVISADO, ESTA RESPONSABILIDAD INCLUYE: DISEÑAR, IMPLEMENTAR Y MANTENER EL CONTROL INTERNO RELEVANTE A LA PREPARACION Y PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE ESTÉN LIBRES DE REPRESENTACIONES ERRONEAS DE IMPORTANCIA RELATIVA, YA SEA DEBIDAS A FRAUDE O ERROR; SELECCIONANDO Y APLICANDO POLÍTICAS CONTABLES APROPIADAS, Y HACIENDO ESTIMACIONES CONTABLES QUE SEAN RAZONABLES EN LAS CIRCUNSTANCIAS. MI RESPONSABILIDAD CONSISTE EN EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LOS MISMOS, CON BASE EN MI AUDITORIA REALIZADA.

MI EXAMEN FUE REALIZADO DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD GUBERNAMENTAL RESPECTIVA Y LAS NORMAS DE AUDITORIA, LAS CUALES REQUIEREN QUE LA AUDITORIA SEA PLANEADA Y REALIZADA DE TAL MANERA QUE PERMITA OBTENER UNA SEGURIDAD RAZONABLE DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS NO CONTIENEN ERRORES IMPORTANTES, Y DE QUE ESTÁN PREPARADOS DE ACUERDO CON LOS POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LA AUDITORIA CONSISTE EN EL EXAMEN, CON BASE EN PRUEBAS SELECTIVAS, DE LA EVIDENCIA QUE SOPORTA LAS CIFRAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS; ASÍ MISMO, INCLUYE LA EVALUACIÓN A LOS POSTULADOS UTILIZADOS, DE LAS ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS EFECTUADAS POR EL ORGANISMO Y DE LA EVALUACIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TOMADOS EN SU CONJUNTO. CONSIDERO QUE MIS EXÁMENES PROPORCIONAN UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR MI OPINIÓN.

EL ORGANISMO PRESENTA DE MANERA INCORRECTA LAS CIFRAS CORRESPONDIENTES AL ESTADO DE POSICION FINANCIERA EN LOS RUBROS DE DERECHOS A RECIBIR EN EFECTIVO LA CUAL NO TIENE UN SUSTENTO ESPECIFICO, CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO CUYO IMPORTE NO CORRESPONDE AL ADEUDO PENDIENTE DE PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE SUELDOS Y SALARIOS PAGADOS. PARA EL CASO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES EL ORGANISMO PRESENTA DE FORMA INCORRECTA LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE TRANSFERENCIA, ASIGNACIONES Y SUBSIDIOS CONFORME Y GASTOS DE FUNCIONAMIENTO AL NO COINCIDIR CON LOS IMPORTES AUTORIZADOS O UTILIZADOS.

DESPACHO DE AUDITORÍA EXTERNA

✓ EN MI OPINIÓN, LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS EXCEPTO POR LO CONTENIDO EN EL PARRAFO QUE ANTECEDE PRESENTAN RAZONABLEMENTE, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA MINERA DE ZIMAPAN** LOS RESULTADOS DE SUS OPERACIONES, DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA, DE FLUJOS DE EFECTIVO, DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014, DE CONFORMIDAD CON LOS POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

  
L.C. ANTONIO RUIZ COLIN  
TITULAR  
CED. PROFESIONAL 2264768