

Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio \$ 9'148,732
 \$ 3,771
 -

Estado de Actividades

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Concepto	Importe al 31 de diciembre de 2015	Importe observado %
Ingresos y Otros Beneficios	\$ 8'856,252	-
Gastos y Otras Pérdidas	8'481,114	13
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 375,138	\$ 1'074,150

VIII. Descripción de los Objetivos de la Revisión y Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Activo

1.1 Efectivo y Equivalentes

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Efectivo y Equivalentes, son los siguientes:

- a) Comprobar la existencia de efectivo y que en el Estado de Situación Financiera se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación, de conformidad con la normatividad aplicable.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- d) Comprobar el correcto registro de los rendimientos en el período correspondiente.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Efectivo y Equivalentes son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica

- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

Dentro de las pruebas sustantivas aplicadas se efectuó lo siguiente:

Arqueos

Mediante la inspección física del efectivo y documentación comprobatoria que ampara erogaciones efectuadas a través de los fondos en poder de los custodios, para comprobar su existencia y propiedad a favor de la Entidad.

Revisión de Conciliaciones

Analizando cada una de las conciliaciones bancarias con las distintas instituciones de crédito con que opera la Entidad, así como la correspondiente documentación de respaldo, la cual incluye los estados de cuentas y demás inherente.

Análisis de Transacciones

Mediante el examen de la documentación que ampara entradas y salidas de efectivo.

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

<i>Saldo al</i>		<i>31 de diciembre</i>		<i>Cuenta</i>	
<i>de 2015</i>	<i>importe</i>	<i>de 2015</i>	<i>importe</i>	<i>Fondo Fijo de Caja</i>	<i>Bancos</i>
<i>analizado</i>	<i>observado</i>				
33	\$ 33	322,122	322,122	-	-
322,155	\$ 322,155	-	-	-	-
		Total	\$ 322,155	\$ 322,155	-

1.1.1 Fondo fijo de caja

Esta cuenta se encuentra representada por 34 fondos fijos de caja, destinados para recursos en efectivo de disposición inmediata, con el fin de cubrir gastos menores propios de la operación de la Entidad.

1.1.2 Bancos

Esta cuenta representa el efectivo de disposición inmediata que se maneja a través de cuentas de cheques propiedad de la Entidad, para cubrir sus compromisos de carácter financiero.

El principal importe de este renglón se encuentra representado en 2015 por 88 cuentas de cheques e inversiones en distintas Instituciones Bancarias, de las cuales, 66 de las mismas presentan saldo final al 31 de diciembre de 2015, cuyo monto es de \$ 322,122 donde los rendimientos de las mismas solo pueden aplicarse en los programas de obra que les dieron origen.

Adicionalmente, les comentamos que el renglón de Efectivo y Equivalentes tuvo una disminución de \$ 101,018 durante el año 2015, al pasar de \$ 423,173 en diciembre de 2014 a \$ 322,155 en diciembre de 2015.

1.2 Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría de este renglón, son los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- e) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de los derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir, son los siguientes:

- a) Planeación
 - b) Revisión analítica
 - c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
 - d) Pruebas de cumplimiento
 - e) Pruebas sustantivas
- Dentro de las pruebas sustantivas se aplicaron los procedimientos que enseguida se mencionan:

- a) Inspección de la documentación que ampara las cuentas por cobrar, con objeto de verificar su propiedad.
- b) Verificación de cobros posteriores.

c) Comprobación de los análisis de antigüedad de saldos de la documentación de respaldo.

Este rubro se integra como se indica a continuación:

<i>Cuenta</i>		<i>Saldo al</i>	<i>31 de diciembre</i>	<i>de 2015</i>	<i>analizado</i>	<i>importe observado</i>
Deudores Diversos	\$ 20,870	\$	16,696	\$	435	
Derechos a Recibir Eftvo. y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir	454,694		363,756		252	
Total	\$ 475,564	\$	380,452	\$	687	=====

Observación 1. Saldos que provienen de ejercicios anteriores.

Dentro de la cuenta 1123. Deudores Diversos, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

1123.- Deudores Diversos

<i>N o m b r e</i>		<i>importe</i>
Liliana Ayala Angulo	\$	25
Jesús Isaac Arvayo Carbajal		13
Gildardo Álvarez Encinas		25
Oscar Noé Álvarez Jocabi		11
Fernando Armenta Gómez		25
Oswaldo Armenta López		25
Ángel Núñez Simón		25
Jesús Alfredo Avila Arellanes		26
Dora María Ariyoshi Iduma		25
Alma Haydee Barreras Maldonado		25
Adriana Bauman Mendivil		17
Luz del Carmen Burroia Mejía		25
Dora Leticia Camacho Parra		25
Chang Valenzuela Hilda Alcira		43
Israel Camacho Verdugo		25
María Teresa Carranza Valenzuela		25