

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas
- f) Propiedad
- g) Existencia e integridad
- h) Valuación

Este importante rubro, que representa el 90% de los activos totales de la Entidad, se integra de la forma siguiente:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2015</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Edificios no habitacionales	\$ 8'306,008	\$ 8'306,008	-
Maquinaria, Herram. y Aparatos	13,915	13,915	-
Equipo de Cómputo	6,390	6,390	-
Mobiliario y Equipo	1'235,263	1'235,263	-
Mobiliario y Equipo de Escuelas	3,760	3,760	-
Equipo e Instrumental Médico	244	244	-
Colecciones Cient. Art. y Literarias	135	135	-
Equipo de transporte	43,924	43,924	-
Depreciación	(1'295,224)	(1'295,224)	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 8'314,415	\$ 8'314,415	-
	=====	=====	=====

El renglón de Bienes muebles, inmuebles e intangibles tuvo un Incremento de \$ 36,914 en 2015, al pasar de un importe de \$ 8'277,501 en diciembre de 2014 a \$ 8'314,415 en diciembre de 2015.

1.5 Otros Activos

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

<i>Concepto</i>	<i>Saldo al 31 de diciembre de 2015</i>	<i>Importe analizado</i>	<i>Importe observado</i>
Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14	\$ 14	\$ 14
Aldrete Vázquez Juan Jorge	10	10	10

Gaspar Castro Villa	12	12	12
Imelda Coronado Acosta	12	12	12
Bernardo Cruz Bedolla	9	9	9
María Antonieta Esquivel Aguilar	3	3	3
Gustavo Alfredo Leyva Palomares	10	10	10
Víctor Manuel Ojeda Borchardt	55	55	55
Jorge Tapia Venegas	12	12	12
Carlos Armando Tellechea Rodríguez	12	12	-
Juan Alberto Valderrain Chapa	6	6	6
Mónica Vizcaíno Urquidez	6	6	6
Williams Scotsman MEX., S. de R.L. de C.V.	21	21	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 182	\$ 182	\$ 149
	=====	=====	=====

El renglón de Otros Activos tuvo un incremento de \$ 5 durante el año 2014, al pasar de un importe de \$ 144 en diciembre de 2013 a \$ 149 en diciembre de 2014.

Derivado de nuestra revisión a este rubro comentamos lo siguiente:

Observación 4. Saldos que provienen de ejercicios anteriores

Dentro de Otros Activos, como se puede ver, encontramos saldos originados en ejercicios anteriores, sin recuperación alguna hasta la fecha, como sigue:

Delfina Elena Alvarado Cruz	\$ 14
Juan Jorge Aldrete Vázquez	10
Gaspar Castro Villa	12
Imelda Coronado Acosta	12
Bernardo Cruz y Bedolla	9
María Antonieta Esquivel Aguilar	3
Gustavo Alfredo Leyva Palomares	10
Víctor Manuel Ojeda Borchardt	55
Jorge Tapia Venegas	12
Juan Alberto Valderrain Chapa	6
Mónica Vizcaíno Urquidez	6

Total	\$ 149
	===

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un estudio tendiente a determinar las probabilidades de cobro de estos adeudos, con el propósito de recuperarlos a la brevedad posible, o bien, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

2. Pasivo**Objetivos de Auditoría**

- a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el Estado de Situación Financiera, son reales y representan obligaciones de la entidad por artículos recibidos o servicios prestados a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales, a menos que así esté indicado.
- d) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Pasivos, son los siguientes:

- a) Planeación
- b) Revisión analítica
- c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

El saldo de este rubro se encuentra integrado de la siguiente forma:

<i>Cuenta</i>	<i>Saldo al</i> <i>31 de diciembre</i> <i>de 2015</i>	<i>Importe</i> <i>analizado</i>	<i>Importe</i> <i>observado</i>
Servicios por Pagar	\$ 4,317	\$ 3,238	\$ -
Proveedores	175,615	131,711	3,771
Transferencias Otorgadas	28,006	21,004	-
Retenciones y Contribuciones	161,059	120,794	-

Otras Cuentas por Pagar	22,693	17,020	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 391,690	\$ 293,767	\$ 3,771
	=====	=====	=====

Observación 5. Saldos que provienen de ejercicios anteriores

Dentro de la cuenta Proveedores encontramos un saldo originado en ejercicios anteriores que no han tenido ningún movimiento hasta la fecha, como sigue:

Luis Fernando Ruibal Coker	\$ 3,771
	=====

Normatividad violada

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, en sus Artículos 93 y 94. (Anexo 1).

Medida de solventación

Recomendamos que la Entidad lleve a cabo un estudio tendiente a determinar las probabilidades hacer los movimientos pertinentes, con el propósito de presentar saldos más apegados a la realidad, o bien, en caso de no ser así, solicitar su autorización para darlos de baja en los registros contables.

El renglón de Pasivo tuvo un decremento de \$ 50,118 durante el año 2015, al pasar de \$ 441,808 en diciembre de 2014 a \$ 391,690 en diciembre de 2015.

3. Hacienda Pública/Patrimonio

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Hacienda Pública/Patrimonio, son los siguientes:

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con las decisiones tomadas por el Consejo Directivo.
- Verificar que los conceptos que integran este renglón estén debidamente valuados.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.