

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en este renglón, consistieron en analizar la documentación que respalda las operaciones efectuadas durante el ejercicio, encontrándola en forma correcta.

Este rubro de los estados financieros, que es el más importante al representar el 95%, se integra como sigue:

C u e n t a	Saldo al 31 de diciembre de 2015	Importe Analizado	Importe Observado
Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 5'742,025	\$ 5'742,025	-
Remanente de Ejercicios Ants.	17,663	17,663	-
Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro)	375,138	375,138	-
Revalúo de bienes	2'622,216	2'622,216	-
	-----	-----	----
Total	\$ 8'757,042	\$ 8'757,042	-
	=====	=====	===

Derivado de nuestra revisión a este renglón obtuvimos resultados satisfactorios.

El renglón de Hacienda Pública/Patrimonio de la entidad tuvo una disminución de \$ 25,858 durante el año 2015, al pasar de \$ 8'782,900 en diciembre de 2014 a \$ 8'757,042 en diciembre de 2015.

4. Ingresos y Otros Beneficios

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Ingresos y otros beneficios, son los siguientes:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Determinar la correcta valuación de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Ingresos y otros beneficios, son los siguientes:

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

Los ingresos y otros beneficios obtenidos por la Entidad durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

<i>C u e n t a</i>	<i>Importe al 31 de diciembre de 2015</i>	<i>Importe Analizado</i>	<i>Importe Observado</i>
Otros productos	\$ 4,327	\$ 2,596	\$ -
Ingresos por Vta. de bienes	7,585	4,551	-
Aportaciones	849,787	509,872	-
Convenios	445,292	267,175	-
Transf. Internas y Asig. del sector	7'528,294	4'516,976	-
Otros ingresos y beneficios varios	20,967	12,580	-
	-----	-----	-----
Total	\$ 8'856,252	\$ 5'313,750	\$ -
	=====	=====	===

Las pruebas sustantivas consistieron en analizar la documentación que respalda las operaciones del periodo sujeto a revisión, de lo cual, los resultados obtenidos de la revisión fueron satisfactorios sin encontrar observaciones relevantes.

El renglón de Ingresos y otros beneficios tuvo un decremento de \$ 55,888 durante el año 2015, al pasar de \$ 8'912,140 en diciembre de 2014, a \$ 8'856,252 en diciembre de 2015.

5. Gastos y Otras Pérdidas

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Egresos y otras pérdidas, son los siguientes:

- a) Comprobar que los egresos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad.
- b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.
- c) Verificar que no existan activos capitalizables contabilizados en egresos.
- d) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Los egresos y otras pérdidas efectuados durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

<i>C u e n t a</i>	<i>Importe al 31 de diciembre de 2015</i>	<i>Importe Analizado</i>	<i>Importe Observado</i>
<i>Costo de operación del presupuesto:</i>			
Servicios personales	\$ 7'533,966	\$ 5'650,474	\$ 1'074,550
Materiales y suministros	106,847	80,135	-
Servicios generales	465,084	348,813	-
Transferencias de recursos fiscales	46,422	34,816	-
Ayudas sociales	279,718	209,789	-
Otros gastos virtuales	49,077	36,808	-
	-----	-----	-----
	Total \$ 8'481,114	\$ 6'360,835	\$ 1'074,550
	=====	=====	=====

6. Nóminas

Durante la revisión que efectuamos sobre el cálculo de las retenciones del I.S.R. de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado (antes ISPT), comentamos lo siguiente:

Observación 6. Ingresos acumulables que no son considerados para el cálculo del ISR, de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado (antes ISPT).