



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría
de la Contraloría General

SONORA
UNIDOS LOGRAMOS MÁS

Contrato de prestación de servicios Profesionales

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS A:

**Instituto Tecnológico Superior de
Cananea (ITESCAN)**

*Por el período del 01 de julio al 31 de
diciembre de 2018*

C.P.C. Ángel Guillermo Ortega Meza

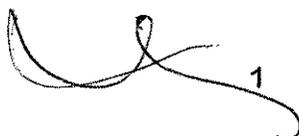
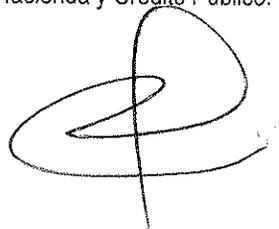
No. 09A/2018

Hermosillo, Sonora a 28 de enero de 2019

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA AUDITAR ESTADOS FINANCIEROS QUE CELEBRAN POR UNA PARTE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL, REPRESENTADA EN ESTE ACTO POR SU TITULAR, LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURU, A QUIEN EN LO SUCESIVO Y ÚNICAMENTE PARA EFECTOS DEL PRESENTE CONTRATO SE LE DENOMINARÁ "LA SECRETARÍA", POR OTRA PARTE INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA (ITESCAN), DEBIDAMENTE REPRESENTADO EN ESTE ACTO POR EL DIRECTOR GENERAL, MTRO. RAMÓN ENRIQUE LÓPEZ FUENTES, A QUIEN EN LO SUCESIVO, PARA EFECTOS DE ESTE CONTRATO SE LE DENOMINARA COMO "LA ENTIDAD" Y POR OTRA PARTE EL C.P.C. ÁNGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA, A QUIEN EN LO SUCESIVO SE LE DENOMINARÁ "EL AUDITOR"; ACUERDO DE VOLUNTADES QUE LAS PARTES SUJETAN AL TENOR DE LAS SIGUIENTES:

DECLARACIONES

- 1.- Declara "LA SECRETARÍA", por conducto de su Titular:
 - 1.1 Que es una Dependencia de la Administración Pública Estatal, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 22 y 26 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, cuyo último precepto establece su competencia en el ámbito de la Administración Pública.
 - 1.2 Que como parte de sus atribuciones legalmente conferidas en los términos del inciso "C", fracción V del citado artículo 26, se encuentra la facultad de designar a los auditores externos de las Entidades Paraestatales, normar y controlar su actividad y contratar sus servicios con cargo al presupuesto de las propias Entidades.
 - 1.3 Que su Titular, Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuru, se encuentra debidamente legitimado para comparecer a la firma del presente Contrato en virtud del nombramiento expedido legalmente por la C. Gobernadora Constitucional del Estado Lic. Claudia Artemiza Pavlovich Arellano, de fecha 13 de septiembre de 2015, y de conformidad con lo dispuesto por el artículo 6°, inciso a), fracción XXV del Reglamento Interior de "LA SECRETARÍA". Asimismo, está plenamente facultado para efectuar la designación de los auditores externos referidos en el párrafo anterior, y celebrar los contratos para la prestación de sus servicios en las entidades, en los términos de lo dispuesto por el artículo 6°, inciso b), fracción II del referido ordenamiento.
 - 1.4 Que para los efectos del presente instrumento, señala como domicilio convencional el ubicado en Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo segundo piso, entre Blvd. Paseo Rio Sonora y Comonfort, colonia Villa de Seris, Código Postal 83280 de esta ciudad de Hermosillo, Sonora, con Registro Federal de Contribuyentes GES-790913-CT0.
- 2.- Declara "LA ENTIDAD", por conducto de su Representante Legal:
 - 2.1 Que es una Entidad de la Administración Pública Paraestatal, con atribuciones establecidas en su Decreto de Creación, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de 22 de abril de 1991, y que tiene facultades para contratar y obligarse de conformidad con el mencionado ordenamiento.
 - 2.2 Que su Representante Legal MTRO. RAMÓN ENRIQUE LÓPEZ FUENTES, se encuentra debidamente legitimado para celebrar el presente Contrato, con nombramiento expedido legalmente por la C. Gobernadora Constitucional del Estado, Lic. Claudia Artemiza Pavlovich Arellano de fecha 29 de febrero de 2016.
 - 2.3 Que para los efectos del presente instrumento, señala como su domicilio convencional, el ubicado en Carretera Cananea-Agua Prieta Km 82.5, Cananea, Sonora, y con Registro Federal de Contribuyentes ITS-910422-T88.
- 3 Declara "EL AUDITOR", por conducto de su Representante Legal:
 - 3.1 Que es una persona física, según lo acredita con original y copia de su credencial de elector, expedida por el Instituto Federal Electoral, así como copia certificada del Registro Federal de Contribuyentes expedida por el Sistema de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.



Al efecto, será obligación de "EL AUDITOR" llevar un control y dejar constancia de la información, así como de la documentación que tuviere a su disposición y que, en su caso, entregue a alguno de los entes mencionados en el párrafo anterior.

CLÁUSULA NOVENA. OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y MEDIDAS DE SOLVENTACIÓN.- "EL AUDITOR" comunicará, mediante informe que se presente por escrito a "LA SECRETARÍA", las observaciones, irregularidades de operación y deficiencias en el control interno, contable y administrativo que detecte durante el desarrollo de su trabajo en "LA ENTIDAD", con las explicaciones necesarias sobre dicho particular, las causas de las mismas así como las opciones de solventación que puedan recomendarse; observaciones mismas que deberán ser presentadas en orden numérico progresivo e indicando, además, la normatividad infringida, de acuerdo a las Disposiciones Legales".

Con posterioridad a dicho informe, "EL AUDITOR" quedará obligado a responder a "LA SECRETARÍA" y a "LA ENTIDAD", las solicitudes de aclaración o ampliaciones sobre la información que hubiese presentado, sin que dicha aclaración o ampliación de información, repercuta en los resultados presentados por "EL AUDITOR".

CLÁUSULA DÉCIMA. CONFIDENCIALIDAD.- Para efectos del presente Contrato, se considera información confidencial toda información documental, contable y financiera que "LA ENTIDAD" proporcione a "EL AUDITOR" para el desarrollo de los trabajos encomendados, así como los papeles de trabajo que genere el propio "AUDITOR".

"EL AUDITOR" se obliga a guardar completa reserva y confidencialidad, en relación con el desarrollo de los trabajos y el resultado de los dictámenes de la auditoría objeto del presente contrato, debiendo mantener y retener bajo su estricta responsabilidad y control los papeles de trabajo, en el entendido de que cuando "LA SECRETARÍA", requiera copia de dichos papeles de trabajo, éstos se entregarán con una leyenda insertada que a la letra diga lo siguiente: "Para uso confidencial y restringido, proporcionada por el auditor externo C.P.C. ÁNGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA".

"EL AUDITOR" acepta quedar formalmente obligado a tomar todas las medidas necesarias y procedentes, a efectos de exigir a su personal máxima discreción y secreto con respecto a cualquier información de "LA ENTIDAD", comprometiéndose a no revelar bajo ninguna circunstancia, a persona física o moral alguna, información, avances o resultados de la auditoría objeto de este contrato, salvedad hecha de las autoridades señaladas en el párrafo inmediato anterior.

"EL AUDITOR" no podrá substraer, bajo ninguna circunstancia ni por ningún motivo, documentos de los archivos de "LA ENTIDAD", salvo el caso de autorización expresa que por escrito le otorgue la propia "ENTIDAD". Asimismo, por motivos de confidencialidad, no podrá delegar o subcontratar con terceras personas físicas o morales, en todo o en parte, las obligaciones y responsabilidades que quedan a su cargo por virtud de este instrumento.

CLÁUSULA DÉCIMA PRIMERA.- RESPONSABILIDAD PATRONAL.- "EL AUDITOR", como patrón del personal utilizado en la prestación de los servicios profesionales materia de este Contrato, se compromete a asumir todas las responsabilidades que se deriven de las disposiciones legales, y demás ordenamientos en materia laboral y de seguridad social, del personal que él mismo emplee en la realización del servicio, aún y cuando la prestación de tales servicios se realice en instalaciones, o con personal de las otras partes en el presente Contrato, por lo tanto, "LA SECRETARÍA" y "LA ENTIDAD", quedan automáticamente liberadas de todas las reclamaciones que los trabajadores de "EL AUDITOR" presenten con relación a los servicios materia del presente Contrato.

CLÁUSULA DÉCIMA SEGUNDA. DE LA SUSPENSIÓN DEL SERVICIO.- "LA SECRETARÍA", previo aviso por escrito a "LA ENTIDAD", podrá en cualquier momento suspender temporalmente todo o en parte la prestación de servicios motivo del presente Contrato, ya sea por causas de fuerza mayor, razón de interés general o cualquier otra causa justificada, sin que ello implique su terminación definitiva, en el entendido de que el presente instrumento, continuará produciendo todos sus efectos legales, una vez que hayan desaparecido las causas que a juicio de "LA SECRETARÍA" hayan motivado dicha suspensión.

Para tales efectos, "LA SECRETARÍA" notificará a "EL AUDITOR", en un término no mayor de cinco días anteriores a la suspensión, informándole sobre la duración aproximada de la suspensión y concediéndole la prórroga del plazo para la conclusión de la auditoría que se amerite.

CLÁUSULA DÉCIMA TERCERA. RESCISIÓN DEL CONTRATO.- El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones a cargo de "EL AUDITOR" por virtud del presente contrato, sus anexos y convenios modificatorios que se deriven de este instrumento, dará lugar a la rescisión administrativa sin responsabilidad por parte de "LA SECRETARÍA", la cual se realizará de conformidad con lo que establece la Cláusula Décima Segunda.

Serán causas de rescisión administrativa unilateral del Contrato por parte de "LA SECRETARÍA", en forma enunciativa más no limitativa, las siguientes:

- Si durante la prestación del servicio, se advierte que los trabajos del personal no reúnen la calidad solicitada por "LA SECRETARÍA".
- Si "EL AUDITOR" no acata los lineamientos que por escrito le formule "LA SECRETARÍA".
- Si se declara en quiebra o suspensión de pagos o hace cesión de sus bienes, de tal forma que pudiera poner en riesgo el cumplimiento del presente Contrato.
- Si "EL AUDITOR" no proporciona a "LA SECRETARÍA" las facilidades e información suficientes para la adecuada supervisión, vigilancia o inspección de la prestación del servicio materia de este Contrato.

Por su parte, "EL AUDITOR" podrá rescindir el presente Contrato en cualquier tiempo, sin responsabilidad alguna, únicamente cuando no se le hayan efectuado los pagos de honorarios, de conformidad con lo establecido en el anexo número 1, obligándose a efectuar la notificación a las demás partes al menos con 10 días de anticipación a la fecha en que operará la rescisión.

CLÁUSULA DÉCIMA CUARTA. PROCEDIMIENTO DE RESCISIÓN.- Cuando "LA SECRETARÍA" considere en cualquier momento que existen causas para determinar la rescisión administrativa del presente Contrato, lo comunicará mediante oficio a "EL AUDITOR" exponiendo las razones que al efecto se tuvieren, para que éste, dentro del término de 5 días hábiles contados a partir del día siguiente en que se haya recibido la notificación de rescisión, exponga lo que a sus intereses convenga y aporte las pruebas documentales que estime pertinentes, en cuyo caso, "LA SECRETARÍA" resolverá lo procedente dentro del plazo de 5 días hábiles siguientes a la fecha en que hubiere recibido el escrito de contestación, y las pruebas que hubiese ofrecido junto con su escrito "EL AUDITOR".

En caso de que "LA SECRETARÍA" determine la rescisión del Contrato, dentro del plazo de 3 días hábiles posteriores a su resolución, preparará un acta circunstanciada señalando el estado en que se encuentran los trabajos contratados. Dicha acta circunstanciada se levantará con o sin la comparecencia de "EL AUDITOR", y servirá de base para el pago del finiquito correspondiente, mismo que deberá efectuarse dentro de los 30 días naturales siguientes a la fecha de notificación de la rescisión, en el entendido de que en dicho finiquito, no se incluirá el costo de los trabajos aún no ejecutados y que se encuentren atrasados conforme al programa vigente.

En todo caso, desde que se notifique el inicio del procedimiento de rescisión, se ordenará la suspensión inmediata de los trabajos, a fin de que las cosas se conserven en el estado que se encuentran, hasta que se dicte la resolución definitiva en términos del párrafo anterior.

CLÁUSULA DÉCIMA QUINTA. PENAS CONVENCIONALES.- Las partes fijan de común acuerdo las siguientes penas convencionales:

- A. En caso de que "EL AUDITOR" por causa que le sea imputable no cumpla en calidad, cantidad o los plazos convenidos, "LA SECRETARÍA", aplicará una pena convencional por el importe que resulte del 5 (cinco) al millar, sobre el valor total del presente Contrato, por cada día que transcurra desde que se notifique el incumplimiento hasta que éste se corrija.
- B. Si "EL AUDITOR" no atiende una solicitud realizada por "LA SECRETARÍA", en un término de setenta y dos horas, se le aplicará una pena convencional por el importe que resulte del 1 (uno) al millar sobre el valor total del presente Contrato, por cada día que transcurra desde el día en que se le notificó la solicitud, hasta que ésta sea atendida a satisfacción de "LA SECRETARÍA".

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, a signature in the middle, and initials on the right.

Con independencia de los porcentajes establecidos como penas, en cualquier caso que "LA SECRETARÍA" rechace alguna parte del servicio, o un producto derivado de los mismos por incumplimiento en las especificaciones de calidad o en sus características, "EL AUDITOR" se compromete a corregirlos y/o reponerlos de forma inmediata.

Cada una de las penas convencionales se aplicará de manera independiente, sin que la aplicación de una exima de imponer cualquiera otra que en su caso proceda; sin embargo, en ningún caso el total de las penas convencionales podrá ser mayor al monto de la fianza de cumplimiento.

Si durante la vigencia del Contrato se presentan tres incumplimientos, independientemente del pago de la pena convencional señalada anteriormente, "LA SECRETARÍA" podrá optar por la rescisión administrativa del Contrato, y hacer efectiva la fianza de cumplimiento mencionada en la Cláusula Cuarta de este Contrato.

Asimismo, "LA SECRETARÍA" podrá aplicar las penalidades pactadas mediante deducciones al importe de las estimaciones autorizadas a "EL AUDITOR". Si estas fueren insuficientes o no existan estimaciones, las penas se aplicarán incluso a cualquier otro derecho de cobro que tuviese "EL AUDITOR", derivado de otro u otros Contratos celebrados con cualquier Dependencia o Entidad de la Administración Pública del Estado de Sonora.

CLÁUSULA DÉCIMA SEXTA. MODIFICACIONES.- Cualquier modificación, adición o aclaración que se pretenda realizar al presente Contrato y sus anexos, deberá ser por escrito, debidamente firmada por el Representante Legal de cada una de las partes, empezando a surtir sus efectos a partir de la fecha de su firma.

Las partes tendrán obligación de dar respuesta a los comunicados que se presenten, dentro de los tres días hábiles siguientes al de la presentación del escrito correspondiente.

CLÁUSULA DÉCIMA SÉPTIMA. JURISDICCIÓN.- Para la solución de cualquier controversia que surja con motivo de la interpretación y/o ejecución del presente Contrato, las partes se someten expresamente al fuero de los Tribunales competentes de Hermosillo Sonora, así como a las Leyes, Reglamentos y demás disposiciones legales vigentes en el Estado de Sonora, renunciando expresamente a cualquier fuero que por razón de su domicilio presente y futuro, o por cualquier otra causa pudieran tener.

LEÍDO QUE FUE EL PRESENTE INSTRUMENTO, ENTERADAS LAS PARTES DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, LO RATIFICAN Y FIRMAN EN LA CIUDAD DE HERMOSILLO, SONORA, A 28 DE ENERO DE 2019.

<p style="text-align: center;">POR "LA SECRETARÍA"</p>  <p style="text-align: center;">LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO</p>	<p style="text-align: center;">POR "LA ENTIDAD"</p>  <p style="text-align: center;">MTRO. RAMÓN ENRIQUE LÓPEZ FUENTES</p>
<p style="text-align: center;">POR EL AUDITOR</p>  <p style="text-align: center;">C.P.C. ÁNGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA</p>	<p style="text-align: center;">ADMINISTRADOR DEL CONTRATO</p>  <p style="text-align: center;">C.P. MARCO ANTONIO CRUZ ELIZONDO</p>

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

09A/2018

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CANANEA (ITESCAN)

PROGRAMA DE INFORMES Y PAGOS:

Informes de Auditoría de la PRESTADORA		Pagos de la Entidad		
Nombre	Plazo	No.	\$ Importe	%
Solicitud de Información Documental	30/01/2019	1	\$ 19,825.00	50.00%
<p>_ Dictamen de Estados Financieros establecidos en artículo 47 de la LGCG del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>_ Informe Largo ó Complementario de auditoría, con observaciones, Irregularidades y sugerencias (según modelo, anexo 3), del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>_ Informe Presupuestal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, que contenga por escrito y en cd, los Estados presupuestarios:</p> <p>1. Estado Analítico de Ingresos</p> <p>2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos</p> <p>3. Conciliación contable-presupuestal</p> <p>4. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos</p> <p>* Presupuesto Autorizado (Gasto Corriente e Inversión).</p> <p>* Aumentos y Disminuciones.</p> <p>* Presupuesto Ejercido: Subsidios e Ingresos Propios.</p> <p>* Análisis de Variaciones Presupuestales.</p> <p>* Análisis y cumplimientos de metas y objetivos.</p> <p>* Pasivos sin presupuesto.</p>	20/05/2019	2	\$ 19,825.00	50.00%
Total			\$39,650.00	100%

POR "LA SECRETARÍA"

POR "LA ENTIDAD"



LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO

POR "EL AUDITOR"



MTRO. RAMÓN ENRIQUE LÓPEZ FUENTES

ADMINISTRADOR DEL CONTRATO



C.P.C. ÁNGEL GUILLERMO ORTEGA MEZA



C.P. MARCO ANTONIO CRUZ ELIZONDO

ANEXO II

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES 09A/2018

PLIEGO DE SERVICIOS PROFESIONALES REQUERIDOS A LOS AUDITORES EXTERNOS CONTRATADOS POR LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL

Conforme se establece en el Anexo I de los contratos de servicios profesionales, los auditores externos deberán proporcionar lo siguiente:

Etapa II.

- I. Informes de Estados Financieros que contenga, por escrito y en CD:

Estados financieros contables

1. Dictamen.
2. Estado de Situación Financiera.
3. Estado de Actividades (Resultados)
4. Estado de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.
5. Estado de cambios en la situación financiera.
6. Estado Analítico del Activo
7. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
8. Estado de Flujos de Efectivo
9. Notas a los estados financieros

Los estados financieros deberán apegarse a las disposiciones establecidas por CONAC y emitirse en forma comparativa con el año inmediato anterior, en cifras absolutas (sin centavos) y en cifras relativas (% , sin decimales) y acompañarse de las notas aclaratorias.

- II. Informe Largo o de Observaciones que contenga, por escrito y en CD:

1. Informe complementario de Auditoría, sobre la información básica de la Situación Financiera y de los Resultados de Operación de la Entidad auditada, debidamente comentada en los aspectos más relevantes.
2. Carta de observaciones y sugerencias, o informes de avance de la revisión.
3. Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad (y los dictámenes técnico-jurídico respectivos) y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.
4. Carta de sugerencias resultante de la fase final de auditoría. En su caso, sugerencias del año anterior atendidas o en proceso de corrección, así como de observaciones que prevalecen.
5. Copia sellada de aviso para presentar Dictamen Fiscal ante la Administración Local de Auditoría Fiscal de Hermosillo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y copia del Dictamen Fiscal respectivo, cuando proceda.
6. Informe de irregularidades, con la frecuencia, oportunidad y urgencia necesarias, y con el carácter confidencial conforme a lo dispuesto en la NIA 240 "Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude".
7. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

III. Informe Presupuestal que contenga, por escrito y en CD:

Estados presupuestarios

1. Estado Analítico de Ingresos
2. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
3. Conciliación contable-presupuestal
4. Análisis y cumplimiento de metas y objetivos

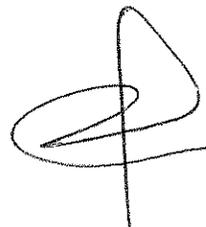
Los estados financieros y las conciliaciones deberán apegarse a las disposiciones establecidas por CONAC

Notas importantes:

- a) La Auditoría debe referirse a la Entidad auditada, con su nombre completo y a sus unidades auxiliares, en su caso.
- b) La propuesta deberá dividir los costos en dos etapas, la primera abarcará la revisión del 01 de enero al 30 de junio y la segunda del 01 de julio al 31 de diciembre, además de incluir:
 - Horas estimadas en la realización de la Auditoría por cada etapa,
 - Honorarios por la prestación de los servicios profesionales por cada etapa.
- c) Todos los informes deberán ser dirigidos al Titular de la Secretaría de la Contraloría General y al Titular del Ente Auditado.
- d) Para la presentación de los Informes de Resultados y Dictámenes estipulados en el contrato, los Despachos de Auditoría Externa deberán considerar lo siguiente:
 1. Que el dictamen cuente con Nombre, firma, fecha de elaboración, así como con el número de cédula profesional del Contador Público designado.
 2. Que los Estados Financieros y sus notas sean firmados por el Representante Legal y el Responsable de la información financiera del Ente Auditado.
 3. Que se entregue a la Dirección tanto en forma escrita como en CD, tres ejemplares de los informes derivados del contrato, con el sello de recibido del Ente Auditado.
 4. Que las observaciones plasmadas en los informes de auditoría se presenten claras y precisas, cuenten con orden numérico progresivo, la normatividad infringida, así como las recomendaciones para su solventación.
 5. Que los informes no contengan inconsistencia en la información presentada, como resultado de la comparación entre los mismos, así como errores aritméticos.
 6. Que se indique dentro del informe si las afectaciones a Resultados de Ejercicios Anteriores, y las altas o bajas de activos fijos fueron autorizadas por el Órgano de Gobierno del Ente auditado.
 7. Que se incluya únicamente en el Informe Complementario de Auditoría las observaciones no solventadas por el Ente Auditado a la fecha del Informe.
 8. Que se verifique que los Estados Financieros incluyan dentro de las Notas las Cuentas de Orden contables y presupuestales.
 9. En caso de existir recomendación o sugerencias y que no sean consideradas como observaciones, éstas deberán presentarse por escrito y por separado del Informe Complementario de Auditoría.

Enterado y Conforme

Auditor Externo



ANEXO III

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES 09A/2018

Hermosillo, Sonora, a mes día del 20__

Asunto: Informe complementario de auditoría externa 20__

Entidad _____

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro.
Secretario de la Contraloría General.
Presente.

Antecedentes:

ÓRGANO DESCENTRALIZADO
Auditado:

Constitución: Decreto de creación publicado el fecha en Boletín Oficial
No. _____

Desarrollo de la revisión:

Período:

Alcance:

Análisis

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría para Atestiguar Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

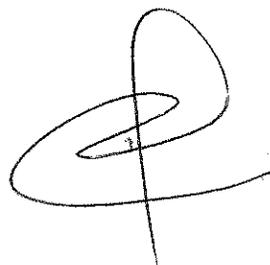
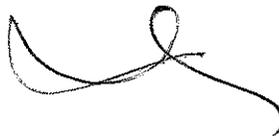
Organización General

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

- Reglamento interior, manuales.
- Políticas internas.
- Registro de la Entidad ante la Secretaría de Hacienda, R.F.C., etc.

Objetivos y metas

Para el ejercicio _____, el Órgano Desconcentrado programó _____ metas, de las cuales _____ no fueron cumplidas al 100%, por lo que se solicitó al C. _____ la justificación de su incumplimiento, manifestando en acta administrativa de fecha _____, las siguientes aclaraciones:



ANEXO III

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES 09A/2018

Clave <i>Programa Subprograma</i>	Denominación / Objetivo	Metas anuales		% de alcance	Aclaraciones
		Programada s	Alcanzadas		

Derivado de lo anterior, se hicieron las siguientes observaciones:

Sistema de Información y Registro

La Entidad _____, maneja sus registros contables a través del Sistema _____. Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

- Catálogo de cuentas.
- Políticas de registro.

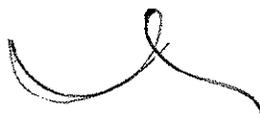
Información Financiera: (miles de pesos)

Estado de Situación Financiera al _____.

Rubro	Activo	Pasivo + Capital
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$	
Cuentas por cobrar		
Almacén		
Activo No Circulante		
Activo Intangible		
Activo diferido		
Pasivo Circulante		\$
Pasivo No Circulante		
Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
Totales	\$	\$

Estado de Actividades (Resultados) al _____.

Ingresos	\$
Gastos	
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	




ANEXO III

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES 09A/2018

Para la auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observado
	\$	\$	\$

Resultados por cada una de las cuentas:

Ejemplo:

Nombre de la cuenta	Saldo al	\$	
Servicios Generales	31-dic-00		\$118,125

Observaciones:

1. Se efectuaron pagos por \$45,180 de los cuales no existe documentación soporte que ampare dichos gastos.

Normatividad Violada:

Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 48, fracción III; artículo 92. (Anexo 1)

Medida de Solventación:

Deberán establecer los mecanismos de control que permitan advertir que los pagos de comprobantes del gasto, se encuentren debidamente autorizados por el Director General y soportados documentalmente, para dar mayor transparencia al ejercicio presupuestal. Recabar los documentos faltantes y remitir e esta Dependencia copia de las medidas que se adoptarán para evitar su recurrencia.

Observación:

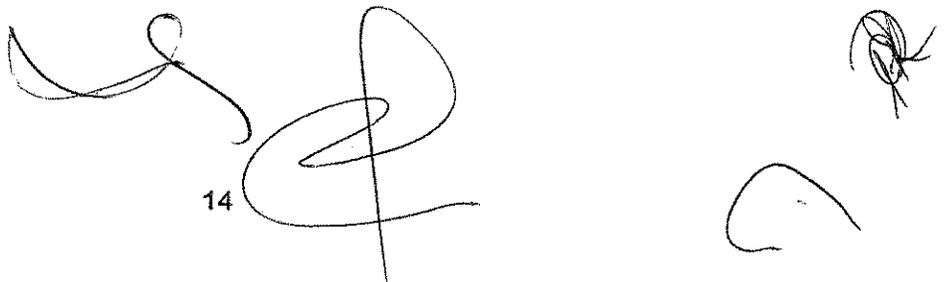
2. Se detectaron disposiciones de efectivo por \$20,000 sin estar debidamente justificadas ni comprobadas....

Normatividad Violada:

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, artículo 2, Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 48, Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, artículo 63

Medida de Solventación:

14



ANEXO III

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES 09A/2018

Deberán establecer los controles necesarios para..... y vigilar el reintegro de los pagos indebidos, considerando que los Fondos Públicos deben destinarse para cubrir las erogaciones presupuestales y no para efectuar prestamos o gastos sin comprobantes.

Conclusión.....

Despedida.....

Firma.....

Notas importantes:

La presentación de las observaciones detectadas durante la revisión de cada uno de los conceptos anteriormente descritos, se hará de la siguiente manera:

19. La observación se presentará en forma breve, clara y en **negrita**. Asimismo, se enumerarán en forma consecutiva.
20. La normatividad violada se enunciará la o las leyes y reglamentos infringidos, así como el número de artículo y fracciones. Se presentará un anexo del texto de la Normatividad aplicable.
21. La medida de solventación se describirá en forma clara, con las acciones que se implementarán para atender la observación.

POR EL AUDITOR

NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DESPACHO



15

