

Hermosillo Sonora, a 25 de Marzo del 2015.

ASUNTO: Entrega de informe del 2do semestre de auditoría externa 2014, según contrato de servicios profesionales num. 11/2014

C.P.C. MARIA GUADALUPE RUIZ DURAZO
Secretaria de la Contraloría General

Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 11/2014 que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **FIDEICOMISO PUENTE COLORADO** (en adelante la Entidad) por el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio, en el cual también se menciona los antecedentes de dicha entidad, como sigue:

I.- ANTECEDENTES:

La Entidad es un organismo de la Administración Pública Paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del poder ejecutivo y publicado en el boletín oficial el 14 de junio de 1994.

La Entidad, tiene como objetivo principal, la operación, explotación, conservación y mantenimiento del puente colorado, ubicado sobre el rio colorado de la carretera federal número 2 Santa Ana- Tijuana, en favor de los municipios de San Luis Rio colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco.

El "Fideicomiso Puente Colorado" tiene como fin que el Fiduciario administre e invierta los recursos provenientes de las cuotas de peaje que se cobren en el puente permisionado, que se destinaran en primer lugar a la operación, explotación, conservación y mantenimiento del mismo, y en segundo lugar en beneficio de los Municipios de San Luis Río Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco, para satisfacer en parte los objetivos, estrategias y prioridades regionales que previene la Ley y el Reglamento de obras públicas del Estado de Sonora.

1.- ORGANISMO DE GOBIERNO

Los órganos de la Entidad serán:

- I. Un Comité Técnico;
- II. Un Comisario Público;
- III. Un Comité de Vigilancia integrado por la Sociedad Civil.

El Comité Técnico estará integrado de la siguiente manera:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado.
- II. Un Vicepresidente, que será el titular de la Secretaría de Finanzas.
- III. Un Secretario, quien será el Director General Jurídico del Estado.
- IV. Siete Vocales, que serán el secretario de Planeación del Desarrollo y Gasto Público, el Secretario de Infraestructura Urbana y Ecología, el Coordinador de la Comisión Estatal de Bienes y Concesiones, los CC. Presidentes Municipales de San Luis Rio Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco y un Representante del Fiduciario con voz pero sin voto.
- V. Un Comisario que será designado por el Secretario de la Contraloría General del Estado.
- VI. Un Comité de Vigilancia integrado por la Sociedad Civil con un miembro propietario de cada uno de los Municipios de San Luis Rio Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco que tendrán voz pero sin voto.

El Comisario Público Ciudadano; la comisión cuenta con esta figura que es asignado por parte del Gobierno del Estado de Sonora a través de la Contraloría General del Estado, quien tiene las funciones y responsabilidad de vigilar la correcta observancia de las recomendaciones de auditoría y en su caso las disposiciones o acuerdos aplicables que el Consejo Consultivo y la Junta de Gobierno designen.

2.- ENTIDAD AUDITADA:

Fideicomiso Puente Colorado

3.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las oficinas de La Entidad, estas se encuentran ubicadas en Comonfort Altos Puente Peatonal, E/Bldv Cultural y Paseo del Canal Col. Villa de Seris, donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo del trabajo realizado, se llevó a cabo la planeación de la auditoría y se determinaron fechas de los distintos trabajos que se requieren para su correcto desarrollo. En los trabajos realizados se verificó y se obtuvo la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo que se informa.

4.- PERÍODO:

El periodo comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 11 / 2014 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

5.- ALCANCE:

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2014 se analizaron los siguientes rubros que integran los registros contables de la Entidad, el alcance de revisión de cada uno de estos es el siguiente:

(Cifras en pesos históricos)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	PORCENTAJE ANALIZADO
Efectivo y Equivalentes	51,457,984	51,457,984	100%
Derechos a Recibir Efectivo, Bienes, Servicios o Equivalentes	4,145,016	4,145,016	100%
Otros Activos Circulantes	16,125	16,125	100%
Bienes Muebles (Neto)	582,457	582,457	100%
Pasivo	2,501,050	2,501,050	100%
Patrimonio	2,250,024	2,250,024	100%
Resultados de Ejercicios Anteriores	28,807,700	28,807,700	100%
Ingresos	56,091,881	56,091,881	100%
Egresos	33,449,073	23,252,015	70%

El alcance de dichas pruebas se sustenta, entre otros, por los resultados obtenidos en el análisis de control interno de la entidad, considero que los controles establecidos son adecuados para la operación de la misma.

6.- ANÁLISIS:

La revisión se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas con base a la normatividad aplicable contemplada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por la Entidad, y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias que se presentaron.

7.-ORGANIZACIÓN GENERAL:

Del análisis de este rubro se determinaron los siguientes resultados:

- 1.- Se revisaron los manuales del reglamento interior, manual de organización y manuales de procedimientos.
- 2.- La Entidad se encuentra registrada ante la Secretaría de Planeación y Desarrollo del Gasto Público.
- 3.- La Entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como Persona Moral con fines no lucrativos.

El resultado obtenido fue satisfactorio.

8.- OBJETIVOS Y METAS:

a).- Objetivo.-

La Entidad, tiene como objetivo principal, la operación, explotación, conservación y mantenimiento del Puente Colorado, ubicado sobre el Río Colorado de la carretera federal número 2 Santa Ana- Tijuana, en favor de los municipios de San Luis Río Colorado, Plutarco Elías Calles y Puerto Peñasco.

b).- Metas.-

Para el ejercicio de 2014 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 12 metas, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de Diciembre de 2014, de conformidad con el cuadro siguiente:

Denominación/ Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
Pago de Contraprestación a la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.	1	1	100%
Elaboración del Programa de Mantenimiento Preventivo Anual del Puente Colorado.	1	1	100%
Entrega de Recursos al Gobierno del Estado de Sonora para la aplicación de Proyectos en Obra en los Municipios de San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco y Plutarco Elías Calles.	2	3	150%
TOTAL GENERAL	4	5	125%

Se revisaron metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- Se verificaron los pagos a la Secretaría de Comunicaciones y Transportes.
- Se verificó la elaboración del Programa de Mantenimiento Preventivo Anual.
- Por lo que corresponde a la entrega de recursos a los municipios para la aplicación de obra, se entregaron a los municipios de San Luis Río Colorado, Puerto Peñasco y Plutarco Elías Calles.

La documentación soporte de los programas se muestran acorde a los objetivos de estos.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema CONTPAQi y controla su documentación a través de pólizas de cheques, diario e Ingresos. Del análisis del sistema de registros contables se determinó lo siguiente:

- La Entidad cuenta con un catálogo de cuentas autorizado por la Secretaría de Hacienda.

III.- INFORMACION FINANCIERA.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
Efectivo y Equivalentes	51,457,984	
Derechos a Recibir Efectivo, Bienes, Servicios o Equivalentes	4,145,016	
Otros Activos Circulantes	16,125	
Bienes Muebles (Neto)	582,457	
Pasivo		2,501,050
Patrimonio		2,250,024
Resultados de Ejercicios Anteriores		28,807,700
Ahorro del Ejercicio		22,642,808
TOTAL	56,201,582	56,201,582

Estado de Actividades del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTE
Ingresos	56,091,881
Egresos	33,449,073
AHORRO DEL EJERCICIO	22,642,808

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIÓN
Efectivo y Equivalentes	51,457,984	51,457,984	NO
Derechos a Recibir Efectivo, Bienes, Servicios o Equivalentes	4,145,016	4,145,016	NO
Otros Activos Circulantes	16,125	16,125	NO
Bienes Muebles (Neto)	582,457	582,457	NO
Pasivo	2,501,050	2,501,050	SI
Patrimonio	2,250,024	2,250,024	NO
Resultados de Ejercicios Anteriores	28,807,700	28,807,700	NO
Ingresos	56,091,881	56,091,881	NO
Egresos	33,449,073	23,252,015	NO

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.-

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los movimientos presentados en los estados financieros de la Entidad, realmente existen y que sean de su propiedad.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- Se verificó que las cuentas bancarias registradas en los bancos estuvieran a nombre de la Entidad.
- Revisión aleatoria mensual de los movimientos en los estados de cuenta contra los registros contables de ingresos y egresos de la entidad.
- Verificamos la correcta presentación de las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2014.
- Se cotejó las partidas en tránsito mostrados en las conciliaciones contra los estados de cuenta de los meses siguientes.
- Se verificó que no existieran partidas con antigüedad en las conciliaciones.
- Se verificaron las firmas de las personas encargadas de la elaboración, revisión y autorización.

Resultados de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2014 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2013, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
Fondo Fijo de Caja	19,000	19,000	-
Cuentas de cheques	51,438,984	9,252,437	42,186,547
TOTAL	51,457,984	9,271,437	42,186,547

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2014 de las cuentas de bancos e inversiones, por el fondo fijo de caja se revisaron en forma aleatoria comprobaciones de reembolsos del periodo de Enero a Diciembre 2014. Se obtuvieron resultados satisfactorios en todos los conceptos.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES, SERVICIOS O EQUIVALENTES

Objetivos de la revisión:

- Comprobar su autenticidad.
- Comprobar la valuación de los deudores diversos.
- Verificar que todos los deudores estén registrados en contabilidad.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente.
- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2014 este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	3,423,932	21,094,491	-17,670,559
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	667,588	0	667,588
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	53,496	53,496	0
TOTAL	4,145,016	21,147,987	-17,002,971

El rubro de *Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo* se integra por los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2014, como son:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	Recuperación a Enero 2015
IDE POR RECUPERAR	3,276,441	-
GUADALUPE GALLARDO ROMERO PRÉSTAMO	45,906	3,000
CYNTHIA OROZCO GTO X COMPROBAR	14,131	-
CYNTHIA OROZCO PRÉSTAMO PERSONAL	36,548	10,000
HILDA LUGO VALDEZ PRÉSTAMO	33,777	2,000
GUADALUPE GALLARDO ROMERO GTO X COMP	244	-
JUAN ANTONIO BARRERA	2,500	1,000
DESPACHO C.P. GUSTAVO RUIZ ALDAMA	10,885	-
LIC. LUCIA REVILLA REYES (GASTOS X COMPROBAR)	3,500	-
	3,423,932	16,000

El saldo de IDE por recuperar es por la retención indebida del banco que no reconoció a la Entidad como persona moral con fines no lucrativos y en este ejercicio se empezó a usar para compensar los impuestos a cargo; por el resto de los saldos que corresponden a préstamos al personal se recuperan cada mes mediante descuentos sobre nómina y por los gastos por comprobar que provienen de meses anteriores, estos se descontaran en el ejercicio 2015 al personal que corresponde.

El rubro de *Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes* se integra por el IVA por acreditar de la Entidad resultado de sus operaciones diarias.

El rubro de *Derechos a Recibir Bienes o Servicios* se integra por un seguro pagado en Banca Santander en ejercicios anteriores, para protegerse contra clonación de tarjetas en las operaciones financieras de las cuentas de la Entidad.

3.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

Al 31 de Diciembre del 2014 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2013, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
C.F.E. SAN LUIS R.C.	16,125	16,125	0
TOTAL	16,125	16,125	0

Este rubro es un Depósito en Garantía de cuando se contrató el servicio eléctrico en San Luis Rio Colorado.

4.- BIENES MUEBLES

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la existencia física y que estén en uso.
- Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- Verificar su adecuada valuación.
- Comprobar que el concepto de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Comprobar que el registro corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Determinar los gravámenes que existan.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Análisis de variaciones con respecto al año anterior.

- Revisión de las adquisiciones del ejercicio y de años anteriores.
- Verificar el registro de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

A continuación se muestra un análisis de integración de saldos de Bienes Muebles al 31 de Diciembre del 2014, con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2013, como es:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
BIENES MUEBLES			
Mobiliario y Equipo de Administración	2,411,298	2,493,492	-82,194
Equipo de Transporte	164,569	411,769	-247,200
	<u>2,575,867</u>	<u>2,905,261</u>	<u>-329,394</u>
Menos:			
Depreciación Acumulada	- 1,993,410	0	-1,993,410
ACTIVO FIJO NETO	582,457	2,905,261	-2,322,804

De acuerdo al análisis de variaciones por el periodo de Enero a Diciembre del 2014 se determinó que existen adquisiciones de bienes muebles, como son:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
MOB. Y EQUIPO DE ADMON	325,843
TOTAL	<u>325,843</u>

De acuerdo al análisis de variaciones por el periodo de Enero a Diciembre del 2014 se determinó que existen bajas de bienes muebles, como son:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
MOB. Y EQUIPO DE ADMÓN	408,036
EQUIPO DE TRANSPORTE	247,200
TOTAL	<u>655,236</u>

Los Bienes se presentan en los estados financieros a valor de adquisición. Por el período de Enero a Diciembre del 2014 se realizaron adquisiciones y bajas de activo fijo, por lo que corresponde a las altas se revisó la documentación soporte referente al control interno y de que cumplieran los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Por lo que corresponde a las bajas, se revisó que estas fueron autorizadas por el Comité Técnico. Por lo que corresponde a la depreciación, la Entidad efectuó un cálculo acumulado al 31 de Diciembre del 2014 y afecto a resultados por un importe de \$1,993,410. Por lo que corresponde al inventario del Activo Fijo este se presenta actualizado al 31 de Diciembre del 2014.

5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los pasivos adquiridos durante nuestro período de revisión se hayan registrado y valuado adecuadamente y que corresponden a obligaciones reales pendientes de cubrir.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Vigilar la antigüedad de las partidas revisadas.

Procedimientos aplicados:

- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2014 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2013, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,429,804	1,949,248	480,556
Otros pasivos a Corto plazo	71,246	503,842	-432,596
TOTAL	2,501,050	2,453,090	47,960

A) RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR

La integración y aplicación de la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL APLICACIÓN		%
	31/12/2014	AL 31-01-15	
ISPT RETENIDO	274,655	-	0%
ISR RETENIDO HONORARIOS	16,487	-	0%
IVA POR PAGAR	2,127,352	-	0%
IVA RETENIDO	6,158	-	0%
IVA RETENIDO 4%	5,151	-	0%
	2,429,804	-	0%

Esta cuenta se analizó a través del procedimiento de la revisión de eventos posteriores y como se puede concluir, se pagaron pero no se aplicaron contablemente los conceptos que lo integran, debido a error de captura por parte de la Administración de la Entidad, a la fecha de este informe no se había corregido tal situación.

Observación 1:

La entidad por los pasivos de impuestos registrados al 31 de Diciembre 2014 no presenta pagos o aplicación en el mes de Enero 2015, lo cual se debe a falta de captura o errores en el registro contable de las pólizas.

Normatividad Violada:

Manual de Organización en las Funciones de la Unidad Contable puntos 3 y 8.

Medida de solventación:

Proceder al análisis de los registros contables para su corrección.

B) OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

El saldo de Otros Pasivos a Corto Plazo se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL APLICACIÓN		%
	31/12/2014	AL 31-01-15	
RETENCIONES INFONAVIT			
MONTES CERVANTES ERNESTO	2,329	-	0%

MARQUEZ GAXIOLA MIGUEL	4,289	4,289	100%
RODRIGUEZ AYALA SALVADOR	11,030	-	0%
AGUILUZ CHAMMORO ALBA ALICIA	849	849	100%
OROZCO ATONDO CYNTHIA Z.	17,744	14,441	81%
ALVAREZ GONZALEZ CRUZ IRENE	5,887	-	0%
GALLARDO ROMERO GUADALUPE	4,323	2,678	62%
GARCIA TORRES BERENICE	702	702	100%
CAMPA ADAME GERALDINE	8,270	4,091	49%
RUIZ HURTADO FRANCISCO JAVIER	3,622	-	0%
Partida Hernández Irma Celia	1,921	1,921	100%
JUAN ANTONIO CANDELA	9,359	3,877	41%
MORALES TAPIA RAUL	922	922	100%
	71,246	33,770	47%

Estos saldos corresponden a empleados con crédito infonavit y como se puede apreciar, se han aplicado algunos saldos en el mes de Enero de 2015. Por los saldos que no se han aplicado se sugiere que se investigue y se ajuste en su caso.

6.- PATRIMONIO

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo al régimen legal.
- Verificar que los saldos presentados en los distintos renglones del patrimonio sean reales.
- Verificar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Análisis de variaciones en la cuentas de patrimonio.

Resultados de la revisión:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACION
Patrimonio Contribuido	2,250,024	2,905,261	-655,237
Resultado de Ejercicios Anteriores	28,807,700	31,826,006	-3,018,306
Ahorro o (Desahorro) del Ejercicio	22,642,808	-3,843,547	26,486,355
TOTAL	53,700,532	30,887,720	22,812,812

Las variaciones en el Patrimonio Contribuido del periodo de Enero a Diciembre del 2014, ascienden a un importe de \$ 655,237 y son por concepto de bajas de activo fijo que fueron autorizadas por el Comité Técnico. Por lo que corresponde a la variación de la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, que es por un importe neto de \$ 825,241, sin incluir la aplicación del Desahorro del Ejercicio 2013, se integra por un ajuste de pasivos de contribuciones de Seguridad Social por \$ 329,351 del año 2013 y depuración de saldos deudores y acreedores con cierta antigüedad por un importe de \$ 495,890.

7.- INGRESOS

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos así como su correcto registro.
- Comprobar que el registro contable del Ingreso se lleve a cabo con base acumulativa.
- Comprobar el devengo contable del ingreso.

Procedimientos aplicados:

- Se verificó que el registro contable del ingreso se llevara a cabo con base acumulativa.
- Se verificó que el registro contable del ingreso estuviera documentado con la factura correspondiente y la recuperación o cobro de este se correlacionara con el depósito en el estado de cuenta respectivo.

Resultado de la revisión:

Durante el periodo de Enero a Diciembre del 2014 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$56, 091,881, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
Ingresos por venta de bienes y servicios	54,963,429	51,305,395	3,658,034
Otros Ingresos	1,128,452	519,246	609,206
Total de Ingresos	56,091,881	51,824,641	4,267,240

La Entidad recibió ingresos propios por \$ 54, 963,429 los cuales provienen de cobro de casetas del puente de San Luis Rio Colorado.

La Entidad recibió otros ingresos, por concepto de intereses de las inversiones en Institución Financiera por un importe de \$1, 128,452.

Resultado de la revisión:

Se revisó que los ingresos normales y otros ingresos que percibió la Entidad anexaran la documentación soporte, como son los cortes diarios y su correlación con el cobro y depósito a través del estado de cuenta bancario correspondiente, los resultados fueron satisfactorios.

9.- EGRESOS:

Procedimientos aplicados:

- Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- Comparar que el registro contable del gasto se lleva a cabo en base acumulativa.
- Verificar el devengo contable del gasto.
- Examinar los documentos que amparan los gastos para verificar que los bienes o servicios hayan sido recibidos y que se deriven de transacciones normales.
- Aplicación de pruebas de cumplimiento con el objeto de tener una seguridad razonable de que el control interno existe y se aplica eficazmente.

Resultado de la revisión:

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2014 asciende a \$33,439,073.

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

SERVICIOS PERSONALES

De la revisión a este rubro de gastos por el período de Enero a Diciembre del 2014 por la Entidad, se seleccionó el mes de Junio para su análisis, los puntos analizados fueron los siguientes:

- **Revisión de expedientes.-** Se analizaron los expedientes existentes por el período revisado, los puntos que se vieron fueron los siguientes:

- Carta de no antecedentes penales.
- Registro de CURP.
- Acta de Nacimiento.
- Constancia de no inhabilitación.

- Solicitud de empleo.
- Certificado médico o equivalente.
- Comprobantes de estudios en su caso.
- Credencial de Elector.
- R.F.C.
- Alta en Seguro Social.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Revisión de Recibos de Nómina.**- Se analizaron los recibos del mes de Junio y Noviembre del 2014, dicho análisis consistió en la comparación de los recibos con su nómina respectiva, los puntos que se analizaron fueron que el recibo especificaran importe, nombre, retenciones respectivas tanto ISPT como IMSS, firmadas por el empleado y que correspondieran a la plantilla de esta Entidad y se verificó el envío electrónico de la información de las nóminas al SAT.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Calculo revisión de Retención de ISR.**- Se analizó el mes de Junio y Noviembre del 2014 en donde se revisaron los cálculos de retención de ISPT comparándolos al mismo tiempo con la retención respectiva en nómina y lo declarado ante las autoridades fiscales. Cabe aclarar que se analizó tomando en cuenta el PRT que maneja el Gobierno del Estado, donde no se gravan algunos conceptos que la LISR si los contempla, esta contingencia es de conocimiento general y el Gobierno del Estado es solidariamente responsable de la misma.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Retención de IMSS.**- Por el mes de Junio y Noviembre de 2014 se revisaron los cálculos de las retenciones tanto la parte patronal como la del empleado, su pago y registro contable.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

MATERIALES Y SUMINISTROS:

- En este rubro de gastos de la entidad, se engloban todos los gastos referentes a adquisición de artículos para el desarrollo de sus actividades primordiales, como son entre otros la compra de materiales de oficina, material de información, combustibles y lubricantes, papelería y útiles de oficina, refacciones y accesorios menores y otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$374,061 que representa el 85% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2014.

SERVICIOS GENERALES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, servicio de limpieza, arrendamiento, servicios legales, comisiones por ventas, pasajes terrestres, viáticos en el país, transportación del personal, contraprestación S.C.T., Seguro del usuario, entre otros. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$7, 194,965 que representa el 82% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2014. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios.

BIENES MUEBLES E INMUEBLES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como suministro semáforos vehiculares, trabajos de mantenimiento en casetas suministro de equipo monitores, entre otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$543,839 que representa el 98% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2014.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre del 2014:

CONCEPTO	IMPORTE
Afectación a Resultados por cancelación de cuentas por cobrar a la Secretaría de Hacienda del Estado:	12,845,092
Afectación a Resultados por Depreciación Acumulada del Ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2014:	1,993,410
TOTAL	14,838,502

Por lo que corresponde a la cancelación de cuentas por cobrar a la Secretaría de Hacienda del Estado, se revisó la aprobación del Comité Técnico. La depreciación cargada a gastos se revisó que esta se calculara y registrara contablemente según los lineamientos del CONAC. Por la revisión de esta cuenta se obtuvieron resultados satisfactorios.

Los resultados fueron satisfactorios tal y como se indica en cada rubro de gastos listados anteriormente, en cuanto a su soporte documental y al registro contable con base acumulativa.

10.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2014.

A continuación mostramos un resumen del flujo de la operación de los fondos de Enero a Diciembre del 2014, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en bancos al 31 de Diciembre 2013	9,271,437
MAS:	
Ingresos Propios	54,963,429
Ingresos por Productos Financieros	1,128,452
Afectación Resultados de Ejercicios Anteriores	825,241
subtotal	56,917,122
MENOS:	
Servicios Personales	8,811,018
Materiales y suministros	440,918
Servicios Generales	8,805,067
Bienes Muebles e Inmuebles	553,567
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	12,845,092
Inversión en Activos Fijos	325,842
Incremento de Cuentas por pagar	-109,453
Decremento de Deudores diversos	-16,941,477
subtotal	14,730,575
Saldo final en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2014	51,457,984

11.- SEGUIMIENTO A LAS OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR.

A la Entidad por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2013 se le determinaron las siguientes Observaciones y Recomendaciones:

Se recomienda dar seguimiento puntual a la cuenta por cobrar de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado por \$ 12,845,092 y a la recuperación del IDE por \$8,011,754; igualmente a los depósitos en dólares no reconocidos por Banamex Cta. 525/9527904 por \$95,593 Dlls que representan \$1,185,353 pesos, que tienen una antigüedad desde Octubre 2011 hasta 31 de Diciembre 2012.

A continuación damos seguimiento a la solventación durante 2014, de lo anterior:

- La Entidad afectó a Resultados en el Ejercicio 2014 por la cancelación de cuentas por cobrar a la Secretaría de Hacienda del Estado por un importe de \$ 12,845,092.
- Del IDE por recuperar al 31 de Diciembre del 2013 por \$ 8,011,574 aún quedan al 31 de Diciembre del 2014 pendientes \$3,276,441, los cuales se compensaran en los ejercicios subsecuentes con otras contribuciones federales por pagar.
- De los dólares no reconocidos por Banamex que en moneda nacional son de un importe de \$1,185,353, aún quedan por reconocer por parte de esta institución bancaria al 31 de Diciembre del 2014 un total de \$128,531 que se espera recuperar en el siguiente ejercicio.

Esperando que la información que antecede, sea de utilidad; quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime pertinente en relación a la misma.

ATENTAMENTE

CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA
CED PROF 1360235

Ccp. Lic. Mario Gonzalez Valenzuela
C.P. Cynthia Zaraith Orozco Atondo
Archivo