

**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA**

INSTITUTO SONORENSE DE CULTURA

- ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
- INFORMACIÓN FINANCIERA SEMESTRAL 1-2010
- PROGRAMA DE PRUEBAS DE OPORTUNIDAD



11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del resultado de nuestra revisión se puede manifestar que la información financiera del **INSTITUTO SONORENSE DE CULTURA**, por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2010, la entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables.

Cabe señalar que debido a que los trabajos de auditoría se realizan mediante pruebas selectivas sobre partidas, hechos o circunstancias que integran la información financiera, podrán ocurrir errores o irregularidades en el control interno que no hayan sido detectadas mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría.

En relación al Estudio y Evaluación del Control Interno, se concluye que la entidad en su estructura de control interno si cumple con los Elementos Fundamentales de Control Interno como son: Ambiente de Control Interno, Procedimientos de Control y el Sistema de Registro e Información Contable, por lo tanto nuestras pruebas de auditoría serian moderadas.

Esperando que nuestros comentarios, observaciones y recomendaciones sean en beneficio de la entidad auditada, nos es grato suscribirnos a sus órdenes para cualquier aclaración que juzguen pertinente.

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.



C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172