

Hermosillo Sonora, a 18 de Febrero del 2015.

**ASUNTO:** Entrega de informe del 2do semestre de auditoría externa 2014, según contrato de servicios profesionales num. 018/2014

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

#### Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 18/2014 que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA (en adelante la Entidad) por el período 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 Entidades un organismo de la administración pública paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del poder ejecutivo el 21 de junio de 1991 y publicado en el boletín oficial el día 24 de junio de ese año, denominándose "Fideicomiso programa especial de Hermosillo".

Con fecha 24 de Abril de 1992 el ejecutivo emitió un decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado el 4 de mayo de 1992, el cual modifica y amplia las finalidades del fideicomiso público anteriormente mencionado.

Una de las modificaciones importantes que se establecen en este decreto es el cambio de denominación a la entidad, la que actualmente se denomina "Progreso, Fideicomiso Promotor Urbano de sonora".

La Entidad, tiene como objetivo principal, contar con un instrumento de carácter público que cumpla con los objetivos y las estrategias dictadas por el Gobierno del Estado de Sonora, a través del programa estatal de desarrollo urbano; el Gobierno del Estado determinará los programas nuevos o en proceso que se integran a la estructura del Fideicomiso Progreso. Actualmente la Entidad genera ingresos propios por el arrendamiento de sus bienes inmuebles.



El fideicomiso tiene entre sus finalidades las siguientes: constituir en la medida que los proyectos lo requieran, un banco de reservas territoriales de origen público, privado o social, para ofertar el suelo necesario para el desarrollo de los mismos, que le den soporte a las actividades productivas de la industria y los servicios en los centros de población, teniendo como condición que aquellos sean autofinanciables o rentables; promover la construcción del equipamiento urbano e infraestructura urbana en las poblaciones de la Entidad, tales como hospitales, centros comerciales, de salud, culturales, para el deporte, libramientos de cuota, edificios de la administración pública y hoteles, en congruencia con el programa estatal "PROURBE"; promover la construcción de conjuntos habitacionales con promotores particulares y organismos oficiales de vivienda, siempre y cuando el Comité Técnico considere conveniente tal acción.

#### 1.- ORGANO DE GOBIERNO

Los órganos de la Entidad serán:

- I. Comité Técnico;
- II. Dirección General;

El Comité Técnico será la máxima autoridad en el Fideicomiso y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- II. Un Vicepresidente, que serán el titular de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo;
- III. Un Secretario, quien será el Coordinador Ejecutivo de Estudios Legislativos y Reglamentarios del Ejecutivo Estatal;
- IV. Un Tesorero, quien será el Secretario de Hacienda;
- V. Dos Vocales, quienes serán los titulares de las Secretarías de Infraestructura y Desarrollo Urbano y de la Secretaría de Gobierno.

#### 2.- ENTIDAD AUDITADA:

Progreso, Fideicomiso Promotor Urbano de Sonora

#### 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/Blvd 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 período que se informa.



Despacho de Contadores Públicos

#### 4.- PERIODO:

El período comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 018 / 2014 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

#### 5.- ALCANCE:

Por el período 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
	7.026.520	7.026.520	1000/
Efectivo y Equivalentes	7,826,520	7,826,520	100%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,038,521	3,038,521	100%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	32,210	32,210	100%
Inventarios	9,845,999	9,845,999	100%
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	1,222,341,958	1,222,341,958	100%
Pasivo	457,213,851	457,213,851	100%
Patrimonio	778,308,975	778,308,975	100%
Ingresos	35,230,648	35,230,648	100%
Egresos	27,668,266	19,063,595	69%

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, contar con un instrumento de carácter público que cumpla con los objetivos y las estrategias dictadas por el Gobierno el Estado de Sonora, a través del programa estatal de desarrollo urbano; el Gobierno del Estado determinara los programas nuevos o en proceso que se integran a la estructura del Fideicomiso Progreso.

#### 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 12 Amortizaciones	12	12	100%
TOTAL GENERAL	12	12	100%

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

• En esta meta, se verificaron los envíos de dinero que hizo la entidad hacia la Secretaría de Hacienda Estatal por un importe de \$1, 000,000 de pesos cada uno.

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



Despacho de Contadores Públicos

## II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema CONTPAQiy 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)

(em as en pesos n		DACIVO
RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
KUDKO	ACTIVO	TATKIMONIO
Efectivo y Equivalentes	7,826,520	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,038,521	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	32,210	
Inventarios	9,845,999	
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	1,222,341,958	
Pasivo		457,213,851
Patrimonio		778,308,975
Ahorro del Ejercicio		7,562,382
TOTAL	1,243,085,208	1,243,085,208

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

#### (Cifras en pesos históricos)

(Cirrus en pesos mistoricos)		
RUBRO	IMPORTES	
INGRESOS	35,230,648	
EGRESOS	27,668,266	
AHORRO DEL EJERCICIO	7,562,382	

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



Despacho de Contadores Públicos

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACION
Efectivo y Equivalentes	7,826,520	7,826,520	NO
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,038,521	3,038,521	NO
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	32,210	32,210	NO
Inventarios	9,845,999	9,845,999	NO
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	1,222,341,958	1,222,341,958	NO
Pasivo	457,213,851	457,213,851	NO
Patrimonio	778,308,975	778,308,975	NO
Ingresos	35,230,648	35,230,648	NO
Egresos	27,668,266	19,063,595	NO

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

# 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-

## 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	VARIACION
Fondo Fijo de Caja	3,000	3,000	-
Cuentas de cheques	529,061	288,347	240,714
Inversión en Valores	7,294,459	7,432,153	- 137,694
TOTAL	7,826,520	7,723,500	103,020

## 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 Junio 2014. Se obtuvieron resultados satisfactorios en todos los conceptos.

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

#### 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	VARIACION
Clientes	3,038,521	1,706,665	1,331,856
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	32,210	-	32,210
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,852,393	22,852,393	
	25,923,124	24,559,058	1,364,066
Menos:			
Reserva Cuentas Incobrables	-22,852,393	- 22,852,393	-
TOTAL	3,070,731	1,706,665	1,364,066

El rubro de *Clientes* se integra por los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2014, como son:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	Recuperación a Enero 2015
I.S.S.S.T.E. DELEGACION SONORA	451 042	
SAGARPA	451,042 214,900	192,639
S.R.E.	56,867	172,037
COMISION NACIONAL DEL AGUA	698,845	698,845
SAT	1,349,403	-
SEDESOL	94,169	-
JOSE RAMÓN MUNGUIA C	3,518	3,518
PODER JUDICIAL DEL ESTADO	149,362	149,362
EMANUELGALAZ ESCOBOZA	20,414	20,414
	3,038,521	1,064,779

Como puede observarse este rubro tiene una aceptable recuperación al mes de Enero de 2015, por las subcuentas que no tiene recuperación es porque las entidades deudoras han tenido problemas de flujo para realizar los pagos en los tiempos normales de cobro, pero la Entidad las considera todas en un 100% de factibilidad de recuperación.

El rubro de *Derechos a Recibir Bienes o Servicios* se integra por un importe de \$32,210 correspondiente a un anticipo a la Lic. Romelia Ruiz Cázares por concepto de trabajos notariales porla reversión de 2 terrenos de Villa de Seris al Gobierno del Estado.



Despacho de Contadores Públicos

El rubro de *Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios* se integra por la Compañía Hotelera Rio Sonora S.A. de C.V. y Servicios Integrales Valle Grande S.A. de C.V. por \$17, 635,792 y \$5, 216,601 respectivamente, por los cuales existe una demanda legal. La totalidad de este rubro y que asciende a \$22, 852,393 esta provisionada en la reserva de cuentas incobrables de la Entidad.

En forma general, los resultados del análisis de estos rubros de cuentas por cobrar fueron satisfactorios

#### 3.- INVENTARIOS

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

CONCERTO	SALDO AL	SALDO AL	VADIACION
CONCEPTO	31/12/2014	31/12/2013	VARIACION
TERRENOS PARA VENTA			
<i>MANZANA 14</i> Lote R	-	278,214	- 278,214
<i>MANZANA 26</i> Lote D	925,714	925,714	-
<i>VILLA DE SERIS</i> Lote 1	103,095	103,095	_
LOTE 2 HOSPITAL ONCOLOGICO	40,500	40,500	-
SUBESTACION C.F.E.	234,223 1,044,571	-	234,223 1,044,571
ACTUALIZACIÓN DE TERRENOS			
ACTUALIZACIÓN DE TERRENOS	7,497,896	6,545,628	952,268
TOTAL	9,845,999	7,893,151	1,952,848

Este rubro incluye todos los terrenos con que cuenta la Entidad para venta al 31 de Diciembre de 2014 y se encuentran a valores actualizados al 31 de Diciembre del 2007 fecha de la última reexpresión obligatoria. Las variaciones que se muestra en el cuadro anterior del periodo de Enero a Diciembre de 2014 son las siguientes:

a)La baja por \$278,214 corresponde a devolución de la propiedad del terreno Manzana 14 Lote R efectuada por la Entidad al Gobierno del Estado de Sonora, a solicitud del mismo y autorizado por el Comité Técnico de la Entidad en la Primera Sesión Ordinaria con fecha del Ejercicio 2012. Argumenta la Entidad que la razón por la que se encuentra registrada esta devolución del terreno en el año 2014, se debe a que fue hasta el mes de mayo de 2014 que se escrituró esta ante Notario Público.



Despacho de Contadores Públicos

b) Los incrementos por los importes de \$234,223 del Hospital Oncológico y \$1, 044,571 de la Subestación C.F.E., corresponden adonaciones que en el año de 1996 se dieron de baja contablemente para su entrega a la Secretaria de Salud y a la Comisión Federal de Electricidad, sin embargo en el ejercicio 2014 la administración de la entidad se percató que no se había terminado totalmente el trámite legal de estas ante Notario Público, por lo que se procedió a darlos de nuevo de alta para su posterior entrega en el ejercicio 2015 a las entidades señaladas una vez que se termine el trámite legal.

Por el análisis de la cuenta de Inventarios de terrenos se obtuvieron resultados satisfactorios.

## 4.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES

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 e Inmuebles y Activos Intangibles al 31 de Diciembre del 2014, con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2013, como es:



Despacho de Contadores Públicos

	SALDOS DE ADQUISICIÓN	ACTUALIZACIÓN REGISTRADA	SALDOS TOTALES	SALDOS TOTALES
CONCEPTO	AL 31/12/2014	AL 31/12/2014	AL 31/12/2014	AL 31/12/2013
DIENIES INMITEDITES				
BIENES INMUEBLES		0.4.0.		
TERRENOS	17,263,888	81,930,868	99,194,756	99,194,756
EDIFICIOS	221,372,959	982,177,888	1,203,550,847	1,203,550,847
BIENES MUEBLES				
MOB. Y EQUIPO DE ADMÓN	76,054	-	76,054	75,917
MAQ. Y OTROS EQUIPOS	296,673	-	296,673	2,672
ACTIVOS INTANGIBLES	10,953	-	10,953	6,380
	239,020,527	1,064,108,756	1,303,129,284	1,302,830,572
Menos:				
DEPRECIACIÓN				
ACUMULADA	-73,866,617	-6,920,708	-80,787,325	-77,079,920
ACTIVO FIJO NETO	165,153,910	1,057,188,048	1,222,341,958	1,225,750,652

Los Inmuebles se presentan en los estados financieros a valor de adquisición, más una revaluación que proviene de ejercicios anteriores y el Mobiliario y Equipo se presenta a su valor de adquisición. La depreciación de este periodo se realizó según los lineamientos de cálculo y registro del CONAC. Por lo que corresponde al inventario del Activo Fijo este se presenta con unidades y cifrasal 31 de Diciembre del 2014.

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2014 se realizaron adquisiciones de conformidad con el cuadro siguiente:

	<b>IMPORTE</b>
CONCEPTO	ALTAS
MOB. Y EQUIPO DE ADMON	6,638
MAQ. Y OTROS EQUIPOS	294,000
ACTIVOS INTANGIBLES	4,573
TOTAL	305,211

Estas compras se encuentran soportadas por las facturas y control interno correspondientes, con resultados satisfactorios.



Destacho de Contadores Públicos

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2014 se realizaron bajas de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
MOB. Y EQUIPO DE ADMON	6,500
TOTAL	6,500

Este equipo se entregó a la Comisión Estatal de Bienes y Concesiones. La baja fue autorizada por el consejo técnico de la Entidad.

Por el análisis del soporte documentalde las altas y bajas la cuenta de Bienes Muebles e Inmuebles y de la verificación de la existencia de un inventario físico con fecha al 31 de Diciembre del 2014, se obtuvieron resultados satisfactorios.

#### 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:



Destacho de Contadores Públicos

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACION
Retenciones y Contribuciones por Pagar	611,899	508,285	103,614
Otros pasivos a Corto plazo	12,697	12,697	-
Documentos por Pagar a L.P.	456,589,256	466,196,860	-9,607,604
TOTAL	457,213,852	466,717,842	-9,503,990

# 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:

	SALDO AL	APLICACIÓN	
CONCEPTO	31/12/2014	AL 31-01-15	%
ISPT RETENIDO	46,388	46,388	100%
RETENCION 10% HONORARIOS	6,696	6,696	100%
RETENCION DE IVA	6,752	6,752	100%
IVA POR PAGAR	126,291	126,291	100%
IVA RENTAS A CREDITO	425,772	159,624	37%
	611,899	345,751	57%

Esta cuenta se analizó a través del procedimiento de la revisión de eventos posteriores y como se puede concluir, se aplicaron o pagaron todos en su totalidad, excepto el IVA de las rentas a crédito, el cual se entera hasta el momento de cobro de las mismas. En forma general los resultados fueron satisfactorios.

# B) OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

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

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	APLICACIÓN AL 31-01-15	%
EMANUEL GALAZ ESCOBOZA	12,697	-	0%
	12,697	_	0%



Despacho de Contadores Públicos

El saldo anterior corresponde a un Depósito en Garantía de 2 meses de renta y proviene de ejercicios anteriores. Por el mes de Enero del 2015 no se realizaron aplicaciones en esta cuenta. En forma general los resultados fueron satisfactorios.

# C) DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de Documentos por pagar a Largo Plazo se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	APLICACIÓN AL 31-01-15	%
CRÉDITO BANCO DEL BAJÍO	456,589,256	867,547	0.2%
	456,589,256	867,547	0.2%

En este rubro se lleva el control de los pagos del crédito obtenido de Banco del Bajío cuando la Entidad inicio operaciones. En el mes de Enero se realizó el pago del mes que le correspondía. Con resultados satisfactorios.

#### 7.- 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:

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



Despacho de Contadores Públicos

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACION
Patrimonio Contribuido Patrimonio Generado Ahorro del Ejercicio	575,858,654 202,450,321 7,562,382	574,858,074 198,617,498 2,880,554	1,000,580 3,832,823 4,681,828
TOTAL	785,871,357	776,356,126	9,515,231

Las variaciones en el Patrimonio del periodo de Enero a Diciembre del 2014, sin incluir la cuenta de Ahorro del Ejercicio, corresponden al concepto de bajas e incrementosde inventarios de terrenos para venta, tal y como se explica más ampliamente en el punto 3 de este informe. Los resultados de la revisión fueron satisfactorios.

#### 8.- 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 período de Enero a Diciembre del 2014 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$35, 230,648, los cuales se integran de la siguiente forma:



Despacho de Contadores Públicos

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2013	VARIACIÓN
Ingresos por venta de bienes y servicios Participaciones Ingresos Financieros Ingresos a Crédito	16,046,694 17,789,316 200,592 1,194,046	13,181,744 20,663,641 192,389 0	2,864,950 -2,874,325 8,203 1,194,046
Total de ingresos	35,230,648	34,037,774	1,192,874

La Entidad recibió ingresos propios y Participaciones por \$ 33, 836,010 los cuales provienen de la renta de las oficinas del Centro de Gobierno.

La Entidad recibió otros ingresos, por concepto de intereses de las inversiones en institución financiera por un importe de \$200,592 e ingresos a Crédito por \$1, 194,046.

#### Resultado de la revisión:

Se revisó que los ingresos normales y otros ingresos que percibió la Entidad anexaran la documentación soporte, como es la facturación de los mismos 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.
- Comparación de las cifras de los distintos renglones contra el presupuesto.



Resultado de la revisión:

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2014 ascienden a \$27,668,266.

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 Noviembre para su análisis, los puntos analizados fueron los siguientes:

- **Revisión de Recibos de Nómina**.- Se analizaron los recibos del mes de 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 ISSSTESON, 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 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.
- **Retención de ISSSTESON**.- Por el mes de 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.



Despacho de Contadores Públicos

#### **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, alimentación del personal, 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 \$25,277 que representa el 91% 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, comisiones del fiduciario, gastos financieros, prediales, impuestos y derechos 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 cuentafue por un importe de \$ 1, 754,017 que representa el 89% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2014.

#### **GASTOS FINANCIEROS:**

• En este rubro se compone del registro de pago de intereses a largo plazo de la deuda con el Banco del Bajío. 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 \$17, 039,103 que representa el 84% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2014.

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	7,723,500	
MAS:		
Ingresos Propios	16,046,694	
Ingresos por Productos Financieros	17,789,316	
Transferencia para pago de deuda	200,592	
Ingresos a Crédito	1,194,046	
subtotal	35,230,648	
MENOS:		
Servicios Personales	1,775,338	
Materiales y suministros	27,748	
Servicios Generales	1,969,563	
Gastos Financieros	20,181,713	
Decremento de Cuentas por Pagar	9,503,988	
Incremento de Cuentas por Cobrar	1,364,067	
Compras de Activo Fijo	305,211	
subtotal	35,127,628	
Saldo final en Caja y Bancos al 31 de Diciembre del 2014	7,826,520	

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. Pedro OrozcoVillegas Archivo