

**COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL
ESTADO DE SONORA**

**Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010**

Informe Complementario

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA



COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL ESTADO DE SONORA

**Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2010**

Informe Complementario



Cd. Obregón Sonora a 14 de marzo del 2011

COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL ESTADO DE SONORA

ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	3
II. Sistema de Registro Contable	6
III. Información Financiera	8
IV. Análisis y Comentarios de los Resultados Obtenidos	9

Hermosillo Sonora, a 14 de Marzo del 2011.

ASUNTO: Entrega de informe de auditoría
externa 2010, según contrato de
servicios profesionales
Num. 23/2010

LIC. CARLOS TAPIA ASTIAZARAN
Secretario de la Contraloría General del Estado
Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 23/2010 que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL ESTADO DE SONORA** (en adelante COFETUR) por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al período, en el cual también se menciona los antecedentes de dicha entidad, como sigue:

I.- ANTECEDENTES:

La Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora fue creada mediante el Decreto publicado el día 01 de julio de 2004 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, como un Organismo Público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

La comisión, tiene entre otras funciones a su cargo las siguientes tareas:

1. Implementar programas que fortalezcan el flujo del turismo en cualquiera de sus vertientes de acuerdo con los recursos turísticos de las diversas regiones de la entidad;
2. Impulsar y, en su caso, implementar programas de investigación y de capacitación en la materia de su competencia;
3. Coadyuvar en la vigilancia de las disposiciones jurídicas en materia turística en los términos que se establezcan en los convenios que para tal fin se celebren;

4. Promover ante las instancias que correspondan la creación, estableciendo, ampliación y conservación de infraestructura en materia turística;
5. Promover y fomentar ante la ciudadanía y los prestadores de servicios turísticos la cultura de excelencia en la atención y respeto al turista;
6. Recibir, dar seguimiento y canalizar, en su caso, en los términos de las disposiciones aplicables, las quejas o denuncias que los usuarios e interesados de servicios turísticos les presenten;
7. Establecer y coordinar programas de capacitación técnica en materia de turismo e impartirla, previa solicitud a miembros o representantes de los sectores público, social y privado.
8. Brindar apoyo técnico, previa solicitud y la celebración de los convenios que correspondan a los ayuntamientos de la entidad en materia de promoción turística.

1.- ORGANO DE GOBIERNO

Los órganos de la comisión serán:

1. La Junta Directiva;
2. La Coordinación General;
3. Tres vocales que serán los titulares de la Secretaría de Hacienda, de Infraestructura Urbana y Ecología y Desarrollo Social.

El presidente de la Junta Directiva será suplido en sus ausencias por el Vicepresidente y sus miembros serán suplidos por quien estos designen.

El desempeño del cargo del miembro del Consejo Directivo será honorífico y por cada propietario se designara un suplente.

2.- ENTIDAD AUDITADA:

Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora.

3.- DESARROLLO DE LA REVISION:

La revisión se desarrolló en las oficinas de la entidad, estas se encuentran ubicadas en el tercer piso del Centro de Gobierno del Estado de Sonora, en esta ciudad de Hermosillo Sonora, en la cual se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha unidad. Para el desarrollo del trabajo realizado, se llevo 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.

4.- PERIODO:

El periodo comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 23/2010 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.

5.- ALCANCE:

Por el período de Enero a Diciembre del 2010 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:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE ANALIZADO
Efectivo en Bancos	2,478,116	2,478,116	100%
Documentos por Cobrar	1,048,460	1,048,460	100%
Deudores Diversos	225,376	225,376	100%
Subsidio al empleo	29,942	29,942	100%
Activo Fijo	2,889,115	2,889,115	100%
Pasivo	2,776,351	2,776,351	100%
Patrimonio	2,889,115	2,889,115	100%
Resultado Ejercicios Anteriores	-1,065,998	-1,065,998	100%
Ingresos por Subsidio	165,119,252	165,119,252	100%
Otros Ingresos	70,505	70,505	100%
Egresos	163,118,216	123,357,504	76%

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.- ANALISIS:

Se llevo a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Publica emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable por

el ejercicio y control de los recursos administrativos por la entidad, y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

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 manual de procedimientos;
- 2.- Se revisó el manual de políticas operativas y administrativas de carácter interno.
- 3.- La Entidad se encuentra registrada ante la Secretaria de Planeación y Desarrollo del Gasto Público.
- 4.- 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 por objeto el fomento, promoción y desarrollo de las actividades turísticas en el Estado.

b).- Metas.-

Para el ejercicio de 2010 la Entidad programó 105,515 y logró 105,515 metas al 31 de Diciembre del 2010, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/Objetivo	Metas Programadas al 4to trimestre	Metas Programadas al 4to trimestre	Grado Avance
A-06	COORDINACION GENERAL REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	14	14	100%
A-06	SUBCORDINACION DE OPERACIÓN REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	34	34	100%
A-06	COORDINACION ADMINISTRATIVA REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	80	80	100%
A-06	DIRECCION DE PLANEACION Y SEGUIMIENTO REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	34	34	100%
A-06	DIRECCION DE TURISMO REGIONAL REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	111	111	100%
A-06	DIRECCION DE PROMOCION Y EVENTOS REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	105,020	105,020	100%
A-06	DIRECCION DE CAPACITACION Y CULTURA TURISTICA REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	127	127	100%
A-06	DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS Y NORMATIVIDAD REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	95	95	100%
TOTAL GENERAL		105,515	105,515	100%

Se anexa a la presente el avance de metas y objetivos proporcionado por la entidad al 31 de diciembre del 2010

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema Contpaq y controla su documentación a través de pólizas de cheques y diarios. Del análisis de los registros contables se determino lo siguiente:

- La Entidad cuenta con un catalogo de cuentas autorizado por la Secretaria de Hacienda.
- La Entidad cuenta con un instructivo de políticas de registro y procedimientos contables.

III.- INFORMACION FINANCIERA.

Balance General al 31 de Diciembre del 2010.

(Cifras en pesos históricos)			
RUBRO		ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo en Bancos	\$	2,478,116	
Documentos por Cobrar		1,048,460	
Deudores Diversos		225,376	
Subsidio al empleo		29,942	
Mobiliario y Equipo		2,889,115	
Pasivo		0	\$ 2,776,351
Patrimonio		0	2,889,115
Resultado Ejercicios Anteriores		0	-1,065,998
Resultado del Ejercicio		0	2,071,541
		0	
TOTAL	\$	6,671,009	\$ 6,671,009

Estado de Resultados del período al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTES
Ingresos	\$ 165,189,757
Egresos	163,118,216
TOTAL RESULTADO	\$ <u>2,071,541</u>

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIÓN
Efectivo en Bancos	\$ 2,478,116	\$ 2,478,116	NO
Documentos por Cobrar	1,048,460	1,048,460	NO
Deudores Diversos	225,376	191,586	NO
Subsidio al empleo	29,942	29,942	NO
Mobiliario y Equipo	2,889,115	2,889,115	NO
Pasivo	2,776,351	2,776,351	NO
Patrimonio	2,889,115	2,889,115	NO
Resultado Ejercicios Anteriores	-1,065,998	-1,065,998	NO
Ingresos por Subsidio	165,119,252	165,119,252	NO
Otros Ingresos	70,505	70,505	NO
Egresos	163,118,216	123,357,504	NO

IV.- ANALISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.

1.- EFECTIVO EN BANCOS.-

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 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.
- Se cotejó las partidas en transito 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 2010 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2009, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2009	VARIACION EN PESOS
Cuentas en cheques	\$ 2,478,116	\$ 227,825	\$ 2,250,291
TOTAL	\$ 2,478,116	\$ 227,825	\$ 2,250,291

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2010 de las cuentas de bancos, en las cuales se observaron que existen cheques en tránsito pendientes de cobro, a la fecha como evento posterior se verificó que estos cheques fueran recibidos según estado de cuenta del banco de los meses de Enero y Febrero del 2011.

El resultado de este análisis nos arrojó que la mayoría de los cheques fueran recibidos según estado de cuenta del banco, excepto el siguiente:

FECHA	CHEQUE	Bancomer 144683145 IMPORTES
31-dic-10	7210	1,953
		\$ <u>1,953</u>

En este caso de Bancomer cuenta 144683145 no se habían recibido en el banco según estado de cuenta y conciliación bancaria de Febrero de 2011

2.- DEUDORES DIVERSOS

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 del soporte documental de los saldos.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2010 este rubro se integra de la siguiente forma:

NOMBRE	SALDO AL 31-dic-2010	Importe Recup. Comprobado a 28-Feb-2011	% de Recuperación
Beltrán Valenzuela Isidro	\$ 6,500	0	0%
Cesaretti Corella Sergio	20,281	11,394	58%
Campa Meléndrez Carlos	206	0	0%
Cabral Porchas Alfredo	7,000	7,000	100%
Félix Córdova Marina Dolores	4,545	0	0%
Gutiérrez Esquivel Sergio L.	134,760	131,455	98%
Ibarra Galindo Luis Alfredo	1,854	0	0%
Lozano González Gastón Francisco.	1,757	1,177	67%
Martínez Samaniego Jesús María	18,500	17,300	94%
Ortega Guerrero Javier	50	50	100%
Puebla Romo Eugenio Javier	1,265	310	25%
Antonio F. Proto Elías	5,760	2,969	52%
Adrián Padilla González	6	0	0%
Laura Lorenia Palacio Soto	19	0	0%
Guillermina Romano Muñoz y Domínguez	4,982	0	0%
Raúl Salazar Miranda	1,739	0	0%
Nidia María Salido Quijada	769	0	0%
Alejandro Sobarzo Morales	250	0	0%
Ana Cristina Valenzuela Ochoa	3,000	2,227	74%
María Teresa Espino Mares	0	0	0%
Depósitos en Garantía	12,133	0	0%
SUMA \$	225,376	173,882	77%

El saldo de Gutiérrez Esquivel Sergio es por concepto de anticipos de gastos de logística y atención a cruceristas, con motivo de la llegada de los cruceros "Zaandam" y "Azamara Journey" al puerto de Guaymas en el mes de enero del 2011 y gastos de gasolina y casetas.

3.- ACTIVO FIJO

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 registro corresponda a transacciones efectivamente realizadas, y
- 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.
- Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2010 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2009, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2009	VARIACION EN PESOS
Equipo de Transporte	\$ 1,030,400	\$ 1,395,400	\$ -365,000
Equipo de Computo	595,166	595,166	0
Mob. Y Equipo de Oficina	1,263,549	1,263,549	0
TOTAL	\$ 2,889,115	\$ 3,254,115	\$ -365,000

Los activos fijos se muestran en los estados financieros a su costo histórico de adquisiciones de acuerdo a principios de contabilidad gubernamental.

De acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2010 se determinó que existen bajas de activo fijo, como son:

CONCEPTO	VARIACION EN PESOS
Equipo de Transporte	\$ -365,000
TOTAL	\$ -365,000

Esta baja de activo fue autorizada en la XVIII sesión ordinaria de la H. Junta Directiva de la Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora el día 19 de enero del 2010.

Los resultados de nuestra revisión fueron los siguientes:

Al 31 de Diciembre del 2010, se cotejaron las variaciones de activo fijo comparándola con su respectivo registro y soporte documental de las bajas, también se correlacionó analíticamente el inventario de Activo Fijo con los registros contables, obteniendo resultados satisfactorios en ambas pruebas.

4.- PASIVOS E IMPUESTOS POR PAGAR.

4.1.- PASIVO

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 del soporte documental de los saldos.

B) La integración y aplicación de la cuenta de Acreedores Diversos, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	ACREEDORES		SALDO AL 31/12/2010	APLICACIÓN A 28-FEB-2011	%
017-0000	Grupo Nacional Provincial	\$	2,728	-	0%
018-0000	Met Life		1,099	1,099	100%
019-0000	Isssteson		877	-	0%
020-0000	S.U.T.S.P.E.S.		1,279	391	31%
048-0000	Impuestos a favor x complementarias		121	-	0%
055-0000	Alfredo Laguna Gutiérrez		11,600	-	0%
SUMA \$			17,704	1,490	8%

4.2.- IMPUESTOS POR PAGAR Y RETENCIONES SOBRE NOMINAS

El saldo de Impuestos por Pagar y Retenciones sobre nómina se integra de la siguiente forma:

CUENTA	NOMBRE		SALDO AL 31/12/2010	APLICACIÓN A 28-FEB- 2011	%
002-0000	Retenciones ISR Profesionales	\$	20,310.00	\$ 3,142.00	15%
004-0000	Retenciones ISR Arrendamientos		7,787.00	5,729.00	74%
005-0000	Retenciones Asimilables a Salarios		11,726.00	4,622.00	39%
012-0000	Retención 2% Aportación a INSP y VIG.		91,457.00	77,885.00	85%
SUMA \$			131,280.00	\$ 91,378.00	70%

El 11 de marzo del 2011 se cubrieron las diferencias pendientes de pago de retenciones de Impuesto Sobre la Renta de Profesionales, Arrendamientos y de asimilables a salarios.

CUENTA	RETENCIONES SOBRE NOMINA	SALDO AL 31/12/2010	APLICACIÓN A 28-FEB-2011	%
2140-001-0000	Impuesto. Producto del trabajo ISPT	\$ 283,016	\$ 168,081	59%
2140-004-0000	Préstamo hipotecario isssteson	-98	0	0%
2140-005-0000	Servicio medico isssteson	48,666	48,666	100%
2140-007-0000	Cuota sindical SUTSPES	2,022	1,347	67%
2140-008-0000	Seguro mutualista SUTSPES	227	227	100%
2140-010-0000	Préstamo caja de ahorro SUTSPES	52,633	35,672	68%
2140-011-0000	Descuentos por sanciones	3,032	0	0%
2140-012-0000	Seguro de vida isssteson	-5	0	0%
2140-015-0000	Caja de ahorro	5,174	3,514	68%
2140-017-0000	Préstamo fonacot	14,009	14,009	100%
2140-018-0000	Préstamo hipotecario fovisssteson	98	98	100%
2140-019-0000	Seguro medico a padres	125	0	0%
2140-022-0000	Seguro comercial America (ING)	11,089	11,089	100%
2140-030-0000	Seguros por def. sindical	490	0	0%
2140-033-0000	Pensión alimenticia	5	5	100%
2140-040-0000	Descuento por pago indebido	25	0	0%
2140-041-0000	Patronato de becas SUTSPES	40	30	75%
2140-043-0000	Caja de ahorro SDITES	3,000	3,000	100%
2140-045-0000	Cuota sindical SDITES	1,207	908	75%
2140-049-0000	Seguro defunción empleo	2,734	0	0%
2140-050-0000	Seguro de retiro Gobierno del estado	1,110	1,110	100%
2140-053-0000	Préstamo caja de ahorro SDITGES	4,196	4,196	100%
2140-055-0000	Gastos funerales SDITGES	450	450	100%
2140-057-0000	Asesoría Legal SDITGES	225	225	100%
2140-058-0000	Seguros y Servicios SUTSPES	1,824	1,216	67%
TOTAL		\$ 435,294	293,843	68%

Objetivos de revisión:

Se revisó el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la entidad como es:

- ISR retenido por pago de honorarios.
- ISR retenido por pagos de arrendamiento
- ISR retenido por salarios
- ISSSTESON

Por lo que corresponde a las retenciones por sueldo y por ISSSTESON, los cálculos correspondientes son realizados por el Gobierno del Estado, este a su vez le entrega a

esta entidad un reporte que incluye el desglose de las cantidades a entregar por nomina, las cantidades a declarar ante las autoridades fiscales y los que se pago ante el ISSSTESON junto con los comprobantes correspondientes.

El 11 de marzo del 2011 se entero la diferencia pendiente de pago de Retenciones del Impuesto Producto del Trabajo ISPT

Procedimientos aplicados:

I.- Por lo que corresponde al ISPT retenido, se verificó su correcto entero la institución bancaria.

II.- Se analizaron las retenciones de ISR por prestación de servicios profesionales y por arrendamiento y su declaración ante las autoridades fiscales correspondientes. Se comprobaron las retenciones con su respectivo contrato ya sea por prestación de servicios profesionales o por arrendamiento.

III.- Se analizaron las retenciones de ISSSTESON a empleados y declaraciones por este concepto. Obteniendo resultados satisfactorios.

IV.- Se reviso la presentación de la declaración anual informativa de ISR por salarios, honorarios y arrendamientos; y también la declaración anual como contribuyente exento del ejercicio 2010.

5.- PATRIMONIO

Objetivos de la revisión:

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

Procedimientos aplicados:

- Análisis de variaciones en las cuentas de patrimonio.
- Comprobación de que todas las bajas registradas en el activo fijo se hayan registrado en el patrimonio según políticas de la entidad.

Resultados de la revisión:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2009	VARIACION
PATRIMONIO	\$ 2,889,115	\$ 3,254,115	\$ -365,000
Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,065,998	5,743,408	-6,809,406
Utilidad o (perdida) del Ejercicio	2,071,541	-6,809,406	8,880,947
TOTAL	\$ 3,894,658	\$ 2,188,117	1,706,541

En la revisión de este rubro se le dio cumplimiento a las disposiciones fiscales y legales.

6.- INGRESOS

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos así como su correcto registro.
- Comprobar que en este rubro se encuentren incluidos todos los ingresos estatales y federales a los que se tenga derecho, según presupuesto autorizado.
- Verificar que las variaciones observadas hayan sido debidamente solicitadas y autorizadas de acuerdo a la Ley.
- Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos estatales y federales de acuerdo a la contabilidad gubernamental.

Procedimientos aplicados:

- Se cotejaron al 100% los importes de la participación estatal según calendario de ministración contra los depósitos de los estados de cuenta.
- Se revisó el presupuesto ejercido contra el autorizado y sus variaciones.

Resultados de la revisión:

- Durante el período de Enero a Diciembre del 2010 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$ 165'189,757.00, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010
Subsidio Gobierno del Estado Gasto Operativo	\$ 5,695,025
Subsidio Gastos Extraordinarios	16,878,733
Ingresos para Gastos de Inversión Estatal	58,100,774
Ingresos Gobierno del Estado Inversión	2,875,571
Ingreso Subsidio para Nóminas	15,116,309
Ingresos para pago de Obligaciones	2,145,682
Ingresos Servicios Personales	6,191,954
Recursos Aportación Federal Convenio	58,115,204
Recursos Aportación Estatal al Convenio	0
Otros Ingresos	70,505
TOTAL	\$ <u>165,189,757</u>

Según varios oficios de la Secretaria de Hacienda del Estado, se dan a conocer los recursos asignados en el Presupuesto de Ingresos Modificado y ejercido del año 2010 para la Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora, los cuales ascienden a \$ 58'115,204 que corresponde al recurso Federal y se recibieron \$ 107'004,048 de recursos estatales.

La Entidad recibió Otros Ingresos por \$ 70,505.00, los cuales pertenecen a eventos por los que se cobra una cuota y al mismo tiempo se facturan.

Resultado de la revisión:

Por los ingresos de presupuesto Estatal y Federal nuestra revisión arrojó resultados satisfactorios.

Se revisó de la facturación por ingresos propios y conciliación contra registros contables, obteniendo resultados satisfactorios.

7.- EGRESOS:

Procedimientos aplicados:

- Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- Examinar los documentos que amparen 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 aplique eficazmente.
- Comprobación de las cifras de los distintos renglones contra el presupuesto.

Resultado de la revisión:

A continuación mostramos un cuadro comparativo del presupuesto modificado, con los egresos reales aplicados a Diciembre del 2010, como es:

CONCEPTO	Presupuesto Modificado 2010	Egresos al 31 de Dic-2010	Presupuesto pendiente de aplicar
<u>Servicios Personales</u>			
Sueldos	\$ 7,252,255	\$ 7,252,255	\$ 0
Prima quincenal al personal burocrático	146,355	146,355	0
Prima vacacional	347,985	347,985	0
Gratificación por fin de año	1,249,952	1,249,952	0
Estímulos al personal de confianza	2,762,999	2,762,999	0
Indemnización al personal	50,000	50,000	0
Días económicos y descanso obligatorio no disfrutados	52,142	52,142	0
Bono por puntualidad y asistencia	21,326	21,326	0
Seguros por defunción familiar	1,296	1,296	0
Estimulo para útiles escolares	6,975	6,975	0
Compensación específica a personal de base	28,405	28,405	0
Riesgo laboral	4,117,329	4,117,329	0
Ayuda para habitación	2,170,043	2,170,043	0
Aportación al fondo de ahorro de trabajadores/fideicomisos	8,081	8,081	0
Ayuda para energía eléctrica	1,446,694	1,446,694	0
Cuotas por servicio medico isssteson	932,830	932,830	0
Cuotas al fovisssteson	438,977	438,977	0
Cuotas por seguro de vida isssteson	125	125	0
Cuotas seguro retiro al isssteson/indemnización	45,451	45,451	0

Pagas por defunción, pensiones y jubilaciones	1,925,298	1,925,298	0
Asignación para prestamos a corto plazo	54,870	54,870	0
Asignación para prestamos prendarios	54,870	54,870	0
Otras prestaciones de seguridad social/gastos administrativos.	274,360	274,360	0
Otras cuotas de seguros colectivos	71,391	71,391	0
Cuotas para infraestructura, equipamiento y mantenimiento Hospitalario.	109,742	109,742	0

\$	23,569,751	\$	23,569,751	\$	0
----	------------	----	------------	----	---

Materiales y Suministros

Material de oficina	\$ 187,069	\$ 187,069	\$ 0
Material de limpieza	9,623	9,623	0
Materiales educativos y didácticos	9,856	9,856	0
Materiales y útiles de impresión y reproducción	140,705	140,705	0
Mat. Y Ut. Para el proc. De equip. Y bienes informáticos.	486	486	0
Material para información	53,646	53,646	0
Prod. Alim. p/personal en las instalaciones	36,025	36,025	0
Utensilios para el servicio de alimentación	2,700	2,700	0
Adquisición de agua potable	290	290	0
Refacciones, accesorio y herramientas menores	26,572	26,572	0
Placas, engomados y calcamonias	26,656	26,656	0
Refacciones y accesorios de equipo de computo	6,334	6,334	0
Materiales de construcción	1,418	1,418	0
Estructuras y manufacturas	487	487	0
Materiales complementarios	12,546	12,546	0
Material eléctrico y electrónico	4,832	4,832	0
Combustibles	211,988	211,988	0
Lubricantes y aditivos	3,903	3,903	0
Vestuarios, uniformes y blancos	60	60	0

\$	735,196	\$	735,196	\$	0
----	---------	----	---------	----	---

Servicios Generales

Servicio postal	\$ 12,823	\$ 12,823	\$ 0
Servicio telefónico	698,683	698,683	0
Servicio de energía eléctrica	40,947	40,947	0
Servicio de agua potable	9,071	9,071	0
Servicio de conducción de señales analógicas	880	880	0
Arrendamiento de inmuebles	89,567	89,567	0
Arrendamiento de muebles maquinaria y equipo	22,829	22,829	0
Arrendamiento de equipo de transporte	341,698	341,698	0
Asesoría y capacitación	653,239	653,239	0
Estudios e investigaciones	6,360	6,360	0
Servicio de informática	34,235	34,235	0
Consultaría	12,923	12,923	0
Almacenaje, fletes y maniobras	15,165	15,165	0
Gastos financieros	57,076	57,076	0
Seguros y fianzas	438,043	438,043	0
Impuestos de importación	342	342	0

Otros impuestos o derechos	4,801	4,801	0
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	9,808	9,808	0
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	18,660	18,660	0
Mantenimiento y conservación de inmuebles	83,853	83,853	0
Servicio de lavado, higiene y fumigación	6,992	6,992	0
Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	161,508	161,508	0
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	194,503	194,503	0
Impresión de documentos oficiales	9,837	9,837	0
Gastos de difusión de ser. Pub. Y campañas.	1,199	1,199	0
Impresión y publicaciones oficiales	240	240	0
Servicio de telecomunicaciones	8,166	8,166	0
Pasajes	98,971	98,971	0
Viáticos	154,640	154,640	0
Gastos de camino	36,820	36,820	0
Gastos ceremoniales y de orden social	303,889	303,889	0
Congresos, convenciones y exposiciones	59,536	59,536	0
Gastos de atención y promoción	844	844	0
Cuotas	33,792	33,791	1
Gastos derivados de actuaciones judiciales	400,000	400,000	0
	\$ 4,021,940	\$ 4,021,939	\$ 1
<u>Inversiones en Infraestructura</u>			
Programas de ejecución de directa	\$ 507,558	\$ 507,558	\$ 0
Programas convenidos	4,704,170	4,704,170	0
Programas convenidos federal	53,538,332	53,538,332	0
	\$ 58,750,060	\$ 58,750,060	\$ 0
<u>Inversión en promoción del desarrollo turístico</u>			
Inversión en promoción y desarrollo	\$ 76,041,272	\$ 76,041,272	\$ 0
	\$ 76,041,272	\$ 76,041,272	\$ 0
TOTAL	\$ 163,118,219	\$ 163,118,218	\$ 1

El importe de Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2010 ascienden a \$163'118,218.

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

REMUNERACIONES

De la revisión a este rubro de gastos por el periodo de Enero a Diciembre del 2010 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:

- Nombramiento.
- Toma de protesta.
- Inventario de recursos humanos.
- Solicitud de empleo con fotografía.
- Acta de nacimiento (original o copia certificada)
- Certificado médico.
- Carta de no antecedentes penales (original)
- Copia de la cartilla militar liberada o constancia de que esta realizando su servicio militar.
- Constancia de estudios, kárdex, boletas, titulo profesional o cédula profesional.
- Constancia de no inhabilitado por la contraloría general del Estado.
- Clave única de registro de población (CURP)
- Carta de adhesión al plan de remuneración total.
- Currículum vitae.
- Copia del IFE.

Resultados de la revisión:

- Los expedientes analizados, cuentan con los requisitos establecidos por la COFETUR. Por lo que consideramos que los resultados fueron satisfactorios.

- **Revisión de Recibos de Nómina.**- Se analizaron los recibos del mes de junio del 2010 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.

- **Retención de ISSSTESON.**- Por el mes de junio 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.

COMPRA DE MATERIALES:

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 hojas membretadas y de materiales para información, también se encuentran la compra de combustibles. En la revisión de este apartado se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 2'566,134 que representa el 78% del gasto de enero a diciembre de 2010.

SERVICIOS GENERALES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de agua, luz, teléfono, pago de arrendamientos, pago de seguros, pago de servicios y mantenimiento al mobiliario. También incluye los gastos por estudios e investigación, estos se refieren a proyectos que tienen para Sonora, otro tipo es el de la difusión de la promoción en radio y televisión.
- También es donde se llevan los gastos de los viajes que realizan los representantes de la entidad para la promoción turística del estado. El procedimiento para que se les otorguen los recursos es el siguiente:
 1. Deben solicitar los recursos por escrito dirigido al Director Administrativo, explicando el motivo, número de personas, duración, destino y estimación de lo que se va a gastar.
 2. Se autoriza la entrega de los recursos y se crea un deudor diverso en contabilidad.
 3. Cuando regresa la persona del viaje esta tiene la obligación de comprobar y/o reembolsar en su caso los recursos otorgados en un plazo de 5 días hábiles.

Como medida de control interno la entidad no debe de otorgar nuevos recursos a menos que se hayan comprobado los anteriores. En la revisión de este apartado se obtuvieron resultados satisfactorios.

Nuestro alcance a la revisión de las cuentas que integran este rubro fue por un importe de \$ 976,572 que representa un 66% del gasto de enero a diciembre del 2010.

INVERSION EN PROMOCIÓN TURISTICA:

- En este rubro se contabilizan todos los gastos relacionados con la promoción turística del estado como son los programas Ecoturismo, Turismo Rural, Publicidad Nacional e Internacional, Material Grafico para Promoción, proyecto de cruceros, Asistencia a eventos nacionales e Internacionales.

Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 43'397,692 que representa el 74% del gasto de enero a diciembre 2010.

PROGRAMAS Y CONVENIOS:

- En este rubro se contabiliza cuando se otorgan los recursos para los proyectos o programas convenidos con la federación, la Secretaria de Economía y los municipios y la entidad se encarga de destinarlos a los municipios que les corresponda. En la revisión de este apartado se obtuvieron resultados satisfactorios.

Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 52'857,357 que representa el 70% del gasto de enero a diciembre 2010.

8.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2010.

A continuación se muestra un resumen de flujo de la operación de fondos de Enero a Diciembre del 2010, como es

CONCEPTO	IMPORTE
<u>INGRESOS</u>	
Presupuesto Original Estatal Autorizado	36,230,036
Mas:	
Aportación Estatal Extraordinaria del 2010	68,440,510
Remanente del presupuesto Estatal del 2009, ejercido en 2010	1,285,042
Remanente del presupuesto Estatal del 2010, ejercido en 2011	1,048,460
Total presupuesto modificado Estatal	107,004,048
Presupuesto federal del año 2010	58,115,204
Ingresos propios y otros	70,505
Total Presupuesto de Ingresos Modificado	165,189,757
Total Presupuesto de Ingresos Acumulado del Ejercicio Recibido	165,189,757
Mas:	
Saldo de bancos al 31 de Diciembre del 2009	227,825
Total de ingresos disponibles en el periodo 2010	165,417,582
Egresos aplicados según estados de Resultados contable del año 2010	163,118,216
Mas (Menos):	
Recuperación de cuentas por cobrar	1,133,141
Aplicación de cuantas por pagar	-1,311,891
Total de egresos ejercidos en el año 2010	162,939,466
Saldo en bancos al 31 de diciembre del 2010	2,478,116

9.- SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2009

Se revisaron los informes del año anterior no encontrándose observación alguna, por lo que no fue aplicable este punto.

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



C.P.C. JUAN N. MANJARREZ DIAZ
Cédula profesional No. 547223
Auditor Externo 2010

Cd. Obregón, Sonora a 14 de marzo del 2011