



CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.



CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.



HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA  
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA  
C.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARÁN  
CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.  
HERMOSILLO, SONORA.  
PRESENTE.

**Asunto** - Se hace entrega del Dictamen de Estados  
Financieros al 31 de Diciembre de 2010.

Con el propósito de hacer entrega formal del Dictamen de Estados Financieros  
al 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2010 de conformidad con lo pactado en el  
contrato de prestación de servicios profesionales número: 05/2010.

En continuación se describe el contenido que se exhibe dentro del informe:

	Página
I.- Dictamen	3
II.- Estados Financieros Comparativos	5
III.- Notas a los Estados Financieros	11
IV.- Informe Complementario de Auditoría	18
V.- Informe Presupuestal	24
VI.- Anexos	29

En más por el momento me encuentro a sus órdenes para cualquier duda o  
aclaración al respecto.

ATENTAMENTE:

  
C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo  
Socio Responsable

Hermosillo, Sonora; 02 de Marzo de 2011.



Hermosillo, Sonora; a 02 de Marzo de 2011.

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA  
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA  
CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN  
ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.  
PRESENTE.-

He examinado el Estado de Situación Financiera del **CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**, al 31 de Diciembre de 2010, que se presenta en forma comparativa con los estados financieros de 2009; y los estados de Resultados por el periodo Enero-Diciembre de 2010, Estados de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Variaciones en el Patrimonio que le son relativos por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron comparados con el ejercicio del 2009. Mi trabajo consistió en realizar la auditoría del periodo Enero a Diciembre de 2010. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Gubernamental aplicables a la entidad. La auditoría consistió en el examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros; así mismo incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la evaluación de la presentación de los Estados Financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se indica en las notas 1 y 2 de los Estados Financieros, es política de la entidad la de preparar la información financiera en base a prácticas y Principios



de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a la normatividad existente y sus necesidades de control e información.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes de la situación financiera del **CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**, al 31 de Diciembre de 2010, y los estados de Resultados, Variaciones en el Patrimonio y los Cambios en la Situación Financiera por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las bases de contabilización indicadas en las notas 1 y 2 de los estados financieros.

C.P.C. Y L.D. LAMBERTO DUARTE TINEO  
RFC. DUTL600917FX7  
CEDULA PROFESIONAL: 1296531  
REG. A.G.A.F.F. 7720  
REG. DESPACHO 6876

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010  
Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.

Estado de Situación Financiera


Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2010 y al 31 de Diciembre de 2009.


Pesos Históricos

Notas 1 y 2

	2010	2009		2010	2009
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
CIRCULANTE			CORTO PLAZO		
Efectivo en Inversiones (Nota 3)	19,687,586	6,669,741	Acreedores Diversos	0	3,600
Cuentas por Cobrar (Nota 4)	10,759	57,294	Impuestos por pagar (Nota 6)	146,900	185,900
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>19,698,345</b>	<b>6,727,035</b>	<b>TOTAL PASIVO CORTO PLAZO</b>	<b>146,900</b>	<b>189,500</b>
FIJO (Nota 5)			<b>PATRIMONIO</b> (Nota 7)		
Equipo de Transporte	3,368,746	3,368,746	Patrimonio	9,966,625	9,865,683
Mobiliario y Equipo	3,146,302	3,082,359	Recursos por Aplicar	6,525,389	744,564
Equipo de Computo	3,036,640	2,999,642	Remanente del ejercicio	13,026,056	5,792,971
Eq. Electrónico y Refrigeración	414,937	414,936	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>29,518,070</b>	<b>16,403,218</b>
<b>TOTAL INM., MOBIL. Y EQUIPO</b>	<b>9,966,625</b>	<b>9,865,683</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>29,664,970</b>	<b>16,592,718</b>	<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>	<b>29,664,970</b>	<b>16,592,718</b>

Las notas adjuntas son parte de este estado financiero

  
Ing. Enrique Ruiz Sánchez  
Director General

  
C.P. Martha Corral Almada  
Directora Administrativa

# CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.

## Estado de Resultados

Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2010 y al 31 de Diciembre de 2009.

Pesos Históricos

Notas 1 y 2

	2010	2009
<b>INGRESOS:</b>		
Ingresos por Subsidio (Nota 8 y 9)	84,270,007	82,865,753
Productos Financieros	672,110	1,061,426
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>84,942,117</b>	<b>83,927,179</b>
<b>EGRESOS:</b>		
Servicios Personales	21,616,758	20,529,927
Materiales y Suministros	2,261,494	3,202,137
Servicios Generales	47,930,762	54,016,601
Bienes Muebles e Inmuebles	107,047	385,543
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>71,916,061</b>	<b>78,134,208</b>
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>13,026,056</b>	<b>5,792,971</b>

Las notas adjuntas son parte de este estado financiero

  
Ing. Enrique Ruiz Sánchez  
Director General

  
C.P. Martha Corral Almada  
Directora Administrativa

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.

Estado de Variaciones en el Patrimonio


Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2010 y al 31 de Diciembre de 2009.


Pesos Históricos

Notas 1 y 2

CONCEPTO	PATRIMONIO	RECURSOS POR APLICAR	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	9,865,683	744,564	5,792,971	16,403,218
Registro Patronal de Activo Fijo	100,942			100,941
Aplicación de la Utilidad del Ejercicio		5,792,971	-5,792,971	0
Ajustes en Recursos por Aplicar		-12,146		-12,144
Utilidad del al 31 de Diciembre 2010			13,026,056	13,026,055
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	9,966,625	6,525,389	13,026,056	29,518,070

Las notas adjuntas son parte de este estado financiero.

  
Ing. Enrique Ruiz Sánchez  
Director General

  
C.P. Martha Corral Almada  
Directora Administrativa

# CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.


## Estado de Cambios en la Situación Financiera

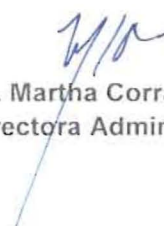
Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2010 y al 31 de Diciembre de 2009.

Pesos Históricos

Notas 1 y 2

CONCEPTO	2010	2009
<b>SALDO EN EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>6,669,741</b>	<b>880,929</b>
<b>ORIGENES:</b>		
INGRESOS:		
Subsidio Estatal	84,270,007	82,865,753
Productos Financieros	672,110	1,061,426
<b>TOTAL ORIGENES</b>	<b>91,611,858</b>	<b>84,808,108</b>
<b>APLICACIONES:</b>		
EGRESOS		
Servicios Personales	21,616,758	20,529,927
Materiales y Suministros	2,261,494	3,202,137
Servicios Generales	47,930,762	54,016,601
Bienes Muebles e Inmuebles	107,047	385,543
<b>TOTAL APLICACIONES</b>	<b>71,916,061</b>	<b>78,134,208</b>
MAS (Menos)		
Cuentas por Cobrar	46,535	-37,543
Cuentas por Pagar	-42,600	45,357
Patrimonio	100,942	385,543
Adquisición de activo fijo	-100,942	-385,543
Recursos por Aplicar	-12,146	-11,973
<b>SALDO EN EFECTIVO</b>	<b>19,687,586</b>	<b>6,669,741</b>

  
Ing. Enrique Ruiz Sánchez  
Director General

  
C.P. Martha Corral Almada  
Directora Administrativa

## CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.

Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.

Estado de Origen y Aplicación de Recursos

CONCEPTO	2010	2009	DIFERENCIA		ORIGEN	APLICACIÓN
<b>ACTIVO</b>						
Efectivo e Inversiones Temp.	19,687,586	6,669,741	13,017,845	aplicación		13,017,845
Cuentas por Cobrar	10,759	57,294	-46,535	origen	46,535	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9,966,625	9,865,683	100,942	aplicación		100,942
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>29,664,970</b>	<b>16,592,718</b>	<b>13,072,252</b>			
<b>PASIVO</b>						
Cuentas por Pagar	146,900	189,500	-42,600	aplicación		42,600
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>146,900</b>	<b>189,500</b>	<b>-42,600</b>			
<b>PATRIMONIO</b>						
Patrimonio	9,966,625	9,865,683	100,942	origen	100,942	
Recursos por Aplicar	6,525,389	744,564	5,780,825	origen	5,780,825	
Resultado del Ejercicio	13,026,056	5,792,971	7,233,085	origen	7,233,085	
<b>SUMA DE PATRIMONIO</b>	<b>29,518,070</b>	<b>16,403,218</b>	<b>13,114,852</b>			
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>29,664,970</b>	<b>16,592,718</b>	<b>13,072,252</b>		<b>13,161,387</b>	<b>13,161,387</b>

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
**Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.**

Notas a los Estados Financieros (pesos históricos).

**NOTA 1. ANTECEDENTES Y OBJETIVO DE LA ENTIDAD.**

La Entidad fue creada como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Hermosillo, Sonora, de acuerdo al decreto de fecha de 19 de diciembre de 2002, publicado en el número 50 del Boletín Oficial del Estado.

Las principales consideraciones para crear este organismo fue la de obtener mejores resultados en la actividad de promoción económica del Gobierno del Estado, al definir no solo una estrategia general globalizadora, sino además estrategias específicas y detalladas para cada una de las ramas productivas que se desarrollan en la actualidad y algunas otras que tienen un gran potencial.

La Entidad tiene por objeto promover al Estado de Sonora como polo de atracción de inversiones y posicionar los productos sonorenses en los mercados nacional e internacional.

La organización general de COPRESON se compone de la siguiente manera:

1. La administración de COPRESON se compone:

- Consejo Estatal.
- Dirección General.

2. Integración del Consejo Estatal:

- Presidente Honorario, que será el Gobernador del Estado.
- Presidente Ejecutivo
- Vocales Gubernamentales.
- Vocales del Sector Privado.
- Vocales por los Consejos Regionales.
- Vocales por el Sector Obrero.

3. El Consejo Estatal es la autoridad superior del Instituto.

4. La Dirección General de COPRESON estará a cargo de un Director General que será nombrado y removido libremente por el Gobernador del Estado, y tendrá, entre otras, las siguientes facultades y obligaciones:
  - Planear, programar, organizar, dirigir, ejecutar, controlar y evaluar el desarrollo de los programas y acciones, de conformidad con la política que defina el Plan Estatal de Desarrollo.
  - Dictar las medidas necesarias de mejoramiento administrativo de las unidades que integren al COPRESON, así como proponer, de acuerdo con los requerimientos técnicos de sus funciones, la organización o reasignación de las mismas.
  - Acordar con los titulares de las unidades administrativas y de los Consejos Regionales, del despacho de los asuntos a su cargo.
  - Acordar con los demás servidores públicos del COPRESON, los asuntos de la competencia de éstos, cuando así lo considere conveniente.
  - Establecer los mecanismos de coordinación, programación, información, control, evaluación y mejoramiento de la eficiencia operativa, de acuerdo con las disposiciones que emita el Consejo y/o el Presidente Ejecutivo.
  - Presentar al Presidente Ejecutivo el Anteproyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos de COPRESON, para su aprobación por el Consejo Estatal.
  - Verificar la correcta y oportuna ejecución del Presupuesto de Egresos por parte de sus respectivas unidades administrativas.
  - Determinar, conforme a sus necesidades reales, los requerimientos de bienes muebles y servicios que sean indispensables para el desempeño de las funciones del COPRESON.
5. Las relaciones de trabajo entre la Entidad y sus trabajadores, se regirán con la Ley de Servicio Civil del Estado de Sonora.
6. En el Estado de Sonora hay 5 Unidades Regionales: Caborca, Cd. Obregón, Navojoa, Nogales y San Luis Río Colorado; y 2 Unidades Centrales ubicadas en Hermosillo.

## NOTA 2. POLITICAS CONTABLES.

- a. Los estados financieros son formulados con base en los Principios de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se reconoce los efectos de la inflación en la información financiera.
- b. La Entidad realiza pólizas de cheques y diario, hace sus registros contables a través del sistema de contabilidad Contpaq.
- c. Se cuenta con un catálogo de cuentas que ha sido autorizado por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.
- d. En la Entidad se cuenta con un instructivo de políticas de registro y procedimientos contables adecuado para el manejo y presentación de la información financiera.
- e. Las inversiones de adquisición de activo fijo, se cargan al activo con abono al Patrimonio de la Entidad en la fecha de adquisición, y se cargan al gasto de inversión con abono a Bancos al momento de su pago. Por lo anterior no se sigue la práctica de determinar la depreciación de los activos.
- f. Los ingresos se registran al momento que se reciben.
- g. Los rendimientos generados por las inversiones se reconocen como ingresos y se presentan en el Estado de Resultados en el rubro de Productos Financieros.
- h. Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento de considerarse devengados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto se realiza hasta el momento del pago y al cierre del año se realiza la creación de pasivos.
- i. La prima de antigüedad que se otorga al personal se hace conforme a lo establecido en la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y se cargan a los resultados del año en que se hacen exigibles.
- j. La Entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar el impuesto, y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
Auditoria al 31 de Diciembre de 2010.

**NOTA 3.- EFECTIVO E INVERSIONES**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Integración:		
Bancos	18,737,348	3,836,727
Inversiones Temporales	950,238	2,833,014
<b>TOTAL</b>	<b>19,687,586</b>	<b>6,669,741</b>

La Entidad maneja cuentas bancarias de HSBC. A continuación se presenta la integración de la cuenta de Bancos:

<b>BANCOS</b>	<b>Saldo</b>
HSBC-4023724016 (Fondo)	551
HSBC-4033773912 (Nomina)	5,997
HSBC-4029224607 (Ingresos propios)	13,412
HSBC-4017274010 (Gasto)	2,252,104
HSBC-6326449975 (Inversión)	16,465,884
HSBC-4027126614 (Caborca)	-600
	<b>18,737,348</b>

**NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Integración:		
Deudores Diversos	8,542	49,285
Subsidio al Empleo	2,217	8,009
<b>TOTAL</b>	<b>10,759</b>	<b>57,294</b>

**NOTA 5.- INMUEBLE, MOBILIARIO Y EQUIPO**

	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Integración:		
Equipo de transporte	3,368,746	3,368,746
Mobiliario y Equipo	3,146,302	3,082,359
Equipo de Computo	3,036,640	2,999,642
Equipo Electrónico y Refrigeración	414,937	414,936
<b>TOTAL</b>	<b>9,966,625</b>	<b>9,865,683</b>

Durante el ejercicio 2010, COPRESON adquirió mobiliario y equipo de cómputo por \$100,942. La adquisición de activo fijo esta contemplado en el presupuesto que le fue asignado a COPRESON, en la partida 4000 Bienes Muebles e Inmuebles. A continuación se presenta el activo fijo adquirido por la Entidad

CONCEPTO	IMPORTE	MES DE ADQUISICIÓN
Mobiliario y equipo		
3 Teléfonos multimedia	6,823.00	Marzo
Refrigerador de acero inoxidable	2,499.00	Junio
Fuente de fibra de vidrio	8,004.00	Junio
Pintura de óleo con retablo	8,206.00	Junio
10 sillas ejecutivas	38,412.00	Noviembre
Equipo de computo		
Kit Servidor HP DL 120 GB	26,790.00	Junio
Proyector Info	10,208.00	Diciembre
<b>TOTAL</b>	<b>100,942.00</b>	

**NOTA 6.- IMPUESTOS POR PAGAR**

Integración:	2010	2009
ISR Retenciones por Salarios	127,423	170,758
ISR Retenciones por Serv. Profesionales	2,113	0
ISR Retenciones por Arrendamiento	17,364	15,142
	<b>146,900</b>	<b>185,900</b>

Los impuestos por pagar deberán pagarse a más tardar el día 17 del siguiente mes, ello para que no causen recargos.

**NOTA 7.- CAPITAL CONTABLE**

Integración:	2010	2009
Patrimonio	9,966,625	9,865,683
Recursos por Aplicar	6,525,389	744,564
Remanente del ejercicio	13,026,056	5,792,971
<b>TOTAL</b>	<b>29,518,070</b>	<b>16,403,218</b>

Al 31 de Diciembre de 2010, la Entidad tiene un Remanente por \$ 13,026,056.00.

	2010	2009
<b>NOTA 8.- SUBSIDIO ESTATAL</b>	<b>84,270,007</b>	<b>82,865,753</b>

Ingresos recibidos por parte del Gobierno del Estado de Sonora.

#### NOTA 9. ACLARACIÓN.

Se aclara que en enero de 2010 se hicieron ajustes de diario que afectaron los saldos finales al 31 de diciembre de 2009. Este informe presenta en forma comparativa los saldos de 2010 contra 2009, solo como referencia, por eso es importante señalar que en los estados financieros comparativos las cifras al 31 de diciembre de 2009 son las que se dictaminaron, cifras que no tienen ajustes. Los saldos de 2009 fueron tomados de los estados financieros dictaminados al 31 de diciembre de 2009 que tienen sello de recibido por parte de la Entidad y de la Secretaría de la Contraloría del Estado.

Sin embargo la Entidad realizó los siguientes ajustes:

1. Subsidio no registrado en septiembre 2009 por \$6,520.82 el cual afecta Bancos y Recursos por Aplicar (en balance) y en estado de resultados (ingresos por subsidio).
2. Cheque extraviado por \$2,025.00 y se canceló por aprobación de junta del consejo afectando Bancos y Recursos por Aplicar.
3. Transferencia bancaria devuelta por el banco por \$15,000.00 la cual afecta a Recursos por Aplicar y Bancos.
4. Retenciones no aplicadas por \$3,673.60, afectando al gasto por arrendamiento, servicios profesionales y retenciones de ISR.

Consideramos que esta aclaración es una nota a los estados financieros, que no afectan nuestra opinión, ni la razonabilidad de los estados financieros presentados, tomados en su conjunto.

Las notas forman parte integrante del CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D., con cifras al 31 de Diciembre de 2010 y 2009.

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA  
POR EL EJERCICIO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
**Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.**  
**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA**

**PERIODO DE REVISION.**

El periodo de revisión comprende del 1ro de Enero al 31 de Diciembre del 2010.  
 Para la revisión se seleccionaron las cuentas que a continuación se presentan:

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre	Analizado %	Observación
Bancos	18,737,348	60%	Ninguna
Inversiones temporales	950,238	60%	Ninguna
Cuentas por Cobrar	10,759	60%	Ninguna
Activo Fijo	9,966,625	100%	Ninguna
Impuestos por pagar	146,900	100%	Ninguna
Patrimonio	29,518,070	60%	Ninguna
Ingresos	84,942,117	60%	Ninguna
Egresos	71,916,061	60%	Ninguna

**EFFECTIVO E INVERSIONES**

Objetivo de la Auditoría:

- Comprobar la autenticidad de los fondos.
- Comprobar que se incluyan todos los fondos en el balance.
- Determinar la disponibilidad o restricciones de los fondos.
- Comprobar la adecuada presentación en el balance general.

Procedimientos aplicados:

- Se cotejó saldo mayor contra balanza de comprobación
- Se comprobó que las cuentas de cheques y de inversión estuvieran a nombre de la entidad.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias y se cotejó contra el saldo según balanza de comprobación.
- Se revisaron las conciliaciones bancarias de 2010 para efectos de comprobar cheques y depósitos en transito.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación en el estado de situación financiera.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

### Objetivo de la Auditoría:

- Comprobar la autenticidad del derecho a cobrar la cuenta.
- Determinar los gravámenes que existan sobre la misma.
- Comprobar su correcta valuación incluyendo su cobrabilidad.
- Comprobar la adecuada presentación en el balance general.

### Procedimientos aplicados:

- Se obtuvo relación directamente de la balanza de comprobación.
- Se realizó un análisis de los movimientos, revisando la documentación soporte.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación en el estado de situación financiera.

## INMUEBLE, MOBILIARIO Y EQUIPO

### Objetivo de la Auditoría:

- Comprobar que los activos existan y estén en uso.
- Verificar que sean propiedad de la entidad.
- Verificar su correcta valuación.
- Comprobar que haya consistencia en el método de la valuación.
- Comprobar los gravámenes que existan.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en el balance general.

### Procedimientos aplicados:

- Se preparó hoja de trabajo conteniendo: saldo inicial, mes de adquisición, importe y saldo final.
- Se revisó selectivamente las adquisiciones al 100%.
- Se realizó prueba global de adquisiciones, cotejándolas contra las registradas en patrimonio y gastos.
- Se revisó que los comprobantes fiscales cumplieran con los requisitos de ley.
- Se analizó la aplicación de la ley de egreso, y su reglamento en lo concerniente a ese capítulo.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación en el estado de situación financiera.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

### Objetivo de la Auditoría:

- Cerciorarse de que todos los pasivos han sido contraídos a nombre de la entidad, se han registrado y evaluado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y estén pendientes de cubrir.
- Verificar los pagos efectuados.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### Procedimientos aplicados:

- Se obtuvo relación directamente de la balanza de comprobación.
- Se realizó un análisis de movimientos revisando la documentación soporte de forma selectiva
- Se realizó un concentrado de cada pago efectuado de impuestos por pagar al 100%.
- Se revisó los papeles de trabajo y los pagos mensuales de impuestos por pagar al 100%.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.

## PATRIMONIO.

### Objetivo de la Auditoría:

- Verificar los importes que se presente en los distintos renglones del patrimonio, corresponde a la naturaleza de sus rubros.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

### Procedimientos aplicados:

- Se cotejó saldo según mayor contra la balanza de comprobación.
- Se verificó que los saldos estuvieran correctamente registrados.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación en el estado de situación financiera.

## INGRESOS.

### Objetivo de la Auditoría:

- Comprobar que los ingresos representen transacciones efectivamente cobradas.
- Determinar que todos los ingresos estén incluidos en el estado de resultados.

- Asegurarse de que los ingresos que se muestran en el estado de resultados provengan de las operaciones normales de la entidad y que se revelen las partidas extraordinarias, especiales o no recurrentes.

Procedimientos aplicados:

- Se cotejaron los distintos conceptos de ingresos según mayor contra la balanza de comprobación.
- Se comprobó que los cheques expedidos por la Secretaría de Hacienda por concepto de subsidios, hayan sido depositados en la cuenta de bancos.
- Se comprobaron los ingresos recibidos por rendimientos fueran registrados correctamente en contabilidad.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación y revelación en el estado de resultados

## EGRESOS.

Objetivo de la Auditoría:

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas.
- Determinar que todos los gastos del ejercicio están incluidos en el estado de resultados, y que no se incluyan transacciones de ejercicios anterior y posterior.
- Comprobar que los gastos que se muestran en el estado de resultados, provengan de las operaciones normales de la entidad.
- Determinar en su caso transacciones significativas no relacionadas con las operaciones normales o de naturaleza ajena a las mismas para su presentación adecuada.

Procedimientos aplicados:

- Se cotejó saldo según mayor contra la balanza de comprobación.
- Se analizó selectivamente cuentas de gastos, revisando en detalle los comprobantes y la documentación soporte en pólizas de contabilidad.
- Se realizó un concentrado analítico de egresos.
- Se realizó un análisis del presupuesto.
- Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.
- Se verificó su correcta presentación y revelación en el estado de resultados.

## CONCLUSIONES

Una vez revisada la documentación contable, presupuestal y la forma de organización del **CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**, puedo concluir que no se encontraron errores u omisiones que dieran lugar a observaciones, por lo tanto la Entidad cuenta con un Reglamento Interior de Trabajo y un Manual de Organización con los que puede seguir administrándose satisfactoriamente.

ATENTAMENTE



DUARTE TINEO Y CIA., S. C.

C.P.C. Y L.D. LAMBERTO DUARTE TINEO

RFC DUTL-600917-FX7

Ced. Prof. 1296531

Reg. A.G.A.F.F. 07720

Reg. Despacho 6876

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

INFORME PRESUPUESTAL  
VARIACIÓN INGRESO - EGRESOS

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
**Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.**  
**INFORME PRESUPUESTAL**

Concepto	Presupuesto Programado Original	Presupuesto Programado Modificado	Recibido en el Ejercicio	% Recibido	Pendiente de Recibir	% Pendiente de Recibir
<b>INGRESOS:</b>						
Subsidio Estatal	90,514,566	84,270,007	84,270,007	100%		
Productos Financieros	200,000	200,000	672,110			
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>90,714,566</b>	<b>84,470,007</b>	<b>84,942,117</b>	<b>101%</b>		

Concepto	Presupuesto Asignación Original	Presupuesto Asignación Modificada	Ejercido en el Ejercicio	% Ejercido	Pendiente de Ejercer	% Pendiente de Ejercer
<b>EGRESOS:</b>						
Servicios Personales	19,962,790	21,367,998	21,616,758	101%		
Materiales y Suministros	4,524,800	4,524,800	2,261,494	49%	2,263,306	49%
Servicios Generales	66,016,976	58,367,209	47,930,762	82%	10,436,447	18%
Bienes Muebles e Inmuebles	210,000	210,000	107,047	51%	102,953	49%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>90,714,566</b>	<b>84,470,007</b>	<b>71,916,061</b>	<b>79%</b>	<b>12,802,706</b>	

El presupuesto original de ingresos y egresos fue por \$90,714,566.00 y \$90,714,566.00 respectivamente. El presupuesto modificado final de \$84,470,007.00 de ingresos y \$84,470,007.00 de egresos. En el ejercicio 2010 se obtuvieron ingresos por \$ 84,942,117.00 recibidos por parte del Gobierno del Estado y Productos Financieros, por el rendimiento de inversiones, recibiendo así 1% mas de lo presupuestado. Los egresos del ejercicio fueron \$71,916,061.00, ejerciéndose solamente el 79% del presupuesto autorizado. Al final del ejercicio se tuvo un remanente por \$13,026,056.00

**Atentamente**



**C.P.C. Y L.D. LAMBERTO DUARTE TINEO**  
**RFC DUTL-600917-FX7**  
**Ced. Prof. 1296531**  
**Reg. A.G.A.F.F. 07720**  
**Reg. Despacho 6876**

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
**Auditoria al 31 de Diciembre de 2010.**  
**VARIACIÓN: INGRESO - EGRESOS**

CONCEPTO	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	TRIMESTRE 4	TOTAL
<b>INGRESOS:</b>					
Expendio Estatal	22,532,848	22,342,244	21,215,677	18,179,238	84,270,007
Ingresos Financieros	25,757	151,571	262,036	232,746	672,110
<b>TOTAL</b>	<b>22,558,605</b>	<b>22,493,815</b>	<b>21,477,713</b>	<b>18,411,984</b>	<b>84,942,117</b>
<b>EGRESOS:</b>					
Salarios Personales	4,894,903	4,704,298	5,178,273	6,839,284	21,616,758
Salarios y Suministros	254,276	808,523	304,072	894,623	2,261,494
Salarios Generales	5,406,259	6,999,013	22,030,894	13,494,596	47,930,762
Salarios Muebles e Inmuebles	6,823	35,004	10,495	54,725	107,047
<b>TOTAL</b>	<b>10,562,261</b>	<b>12,546,838</b>	<b>27,523,734</b>	<b>21,283,228</b>	<b>71,916,061</b>
<b>VARIACIÓN Ingreso - Egresos</b>	<b>11,996,344</b>	<b>9,946,977</b>	<b>-6,046,021</b>	<b>-2,871,244</b>	<b>13,026,056</b>

- En el Trimestre 1 y 2 se tuvo un superávit de \$11,996,344.00 y \$9,946,977.00, que sumados nos da una utilidad de \$21,943,321.00. Sin embargo en los Trimestres 3 y 4 se tuvo un déficit por -\$8,917,265.00.
- En la Variación de Ingresos contra Egresos del ejercicio del 01 de Enero al 31 Diciembre de 2010 se recibieron ingresos por \$84,942,117.00 de los cuales ejerció \$71,916,061.00, teniendo así un remanente de \$13,026,056.00.

**CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.**  
**Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.**  
**ANALITICO DE EGRESOS**

	CONCEPTO	EJERCIDO Enero-Junio	EJERCIDO Julio-Diciembre	TOTAL EJERCIDO
	<b>SERVICIOS PERSONALES:</b>	<b>9,599,201</b>	<b>12,017,557</b>	<b>21,616,758</b>
	Sueldos	1,962,840	2,033,975	3,996,815
	Prima quincenal	17,888	23,228	41,116
	Prima vacacional	16,630	346,858	363,488
	Gratificación de fin de año	148,752	702,610	851,362
	Indemnizaciones al personal	0	128,817	128,817
	Bono de despensa	0	0	0
	Riesgo laboral	2,676,197	3,885,275	6,561,472
	Ayuda para habitación	1,010,354	1,019,237	2,029,591
	Ayuda para energía eléctrica	673,569	679,491	1,353,060
	Cuotas por servicio médico ISSSTESON	1,685,280	1,725,559	3,410,839
	Otras prestaciones	1,407,691	1,472,507	2,880,198
	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS:</b>	<b>1,062,800</b>	<b>1,198,694</b>	<b>2,261,494</b>
	Materiales de oficina	78,066	91,541	169,607
	Materiales de limpieza	14,540	2,598	17,138
	Materiales y útiles de impresión	80,585	21,327	101,912
	Mat. Y util. p/proces. De equ. Y bienes inform.	7,251	28,656	35,907
	Material de información	305,003	488,976	793,979
	Alimentación de personal	75,768	127,169	202,937
	Utensilios p/servicio de alimentación	1,861	481	2,342
	Refacciones, accesorios y herramientas	0	9,840	9,840
	Placas, engomados y calcomanías	47,728	0	47,728
	Refacciones y accesorios p/equ de computo	227,899	299,625	527,524
	Estructuras y manufacturas	276	0	276
	Materiales complementarios	50,405	-11,849	38,556
	Material eléctrico	0	0	0
	Combustibles	150,728	133,020	283,748
	Vestuarios y uniformes	22,690	7,310	30,000
	<b>SERVICIOS GENERALES:</b>	<b>12,405,273</b>	<b>35,525,489</b>	<b>47,930,762</b>
	Servicio postal	38,380	35,761	74,141
	Servicio telefónico	436,161	551,559	987,720
	Servicio de energía eléctrica	273,532	360,787	634,319
	Agua potable	9,470	12,484	21,954
	Serv de conducción de señales análogas	19,140	4,981	24,121
	Arrendamiento de inmuebles	972,735	918,499	1,891,234
	Arrendamiento de muebles, maqu. Y equipo	32,432	43,138	75,570
	Arrendamiento de equipo de transporte	20,892	19,832	40,724
	Asesoría y capacitación	1,731,025	1,959,366	3,690,391

	CONCEPTO	EJERCIDO Enero-Junio	EJERCIDO Julio- Diciembre	TOTAL EJERCIDO
	Estudios e investigación	0	3,138,052	3,138,052
2.02	Servicios de informática	23,652	0	23,652
2.03	Almacenaje fletes y maniobras	1,204	887	2,091
2.04	Gastos financieros	13,970	-4,927	9,043
2.05	Seguros y fianzas	113,423	497,773	611,196
2.06	Otros impuestos y derechos	730	73,769	74,499
2.07	Servicio de vigilancia	194,495	163,381	357,876
2.08	Mtto. Y conservación de mobil. Y equipo	27,088	-21,808	5,280
2.09	Mtto. Y conservación de maquin. Y equipo	11,008	56,144	67,152
2.10	Mtto. Y conservación de inmuebles	465,945	519,125	985,070
2.11	Servicio de lavandería e higiene	0	9,280	9,280
2.12	Mtto. Y conservación de eq. De transporte	91,199	93,658	184,857
2.13	Mtto. Y conservación de bienes informáticos	24,671	52,534	77,205
2.14	Gastos de difusión e imagen institucional	553,293	682,520	1,235,813
2.15	Gtos de difusión de servicios públicos	0	1,160,337	1,160,337
2.16	Impresiones y publicaciones oficiales	4,098	19,024	23,122
2.17	Gtos de teletransmisiones y radio transmisión	2,235,528	10,773,145	13,008,673
2.18	Servicios de telecomunicaciones	6,883	1,538	8,421
2.19	Pasajes	1,075,293	1,641,495	2,716,788
2.20	Viáticos	724,926	1,836,725	2,561,651
2.21	Gastos de camino	1,122	0	1,122
2.22	Gastos ceremoniales y orden	3,741	7,547	11,288
2.23	Congresos, convenciones y eventos	2,654,967	10,445,824	13,100,791
2.24	Gastos de atención y promoción	483,764	322,681	806,445
2.25	Cuotas	41,956	-7,885	34,071
2.26	Ayudas culturales y sociales	23,550	32,503	56,053
2.27	Becas	95,000	125,760	220,760
2.28	<b>BIENES MUEBLES E INMUEBLES:</b>	<b>41,826</b>	<b>65,221</b>	<b>107,047</b>
2.29	Mobiliario de administración	2,499	46,416	48,915
2.30	Equipo de administración	26,790	16,313	43,103
2.31	Bienes artísticos y culturales	0	8,206	8,206
2.32	Eq. Y aparal de comunic. Y telecomunic.	12,537	-5,714	6,823
	<b>T O T A L E S</b>	<b>23,109,100</b>	<b>48,806,961</b>	<b>71,916,061</b>

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA  
DE SONORA, O.P.D.

ANEXOS  
RELACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES

HERMOSILLO, SONORA; A 02 DE MARZO DE 2011.

CONSEJO PARA LA PROMOCIÓN ECONÓMICA DE SONORA, O.P.D.  
Auditoría al 31 de Diciembre de 2010.  
RELACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES

1. ISR Retenciones por Salarios.

MES	TIPO	FECHA	Importe	No. Operación	Lugar de Pago
Enero	Normal	17-feb-10	96,865	12957572	HSBC
Enero	Compl	26-mar-10	6,743	13135420	HSBC
Febrero	Normal	17-mar-10	103,800	13073237	HSBC
Marzo	Normal	19-abr-10	105,437	13232362	HSBC
Abril	Normal	17-may-10	107,923	13359064	HSBC
Mayo	Normal	17-jun-10	104,212	13503130	HSBC
Junio	Normal	16-jul-10	104,212	13608062	HSBC
Julio	Normal	17-ago-10	126,347	13743451	HSBC
Agosto	Normal	20-sep-10	104,245	13879481	HSBC
Septiembre	Normal	18-oct-10	127,364	13980719	HSBC
Octubre	Normal	17-nov-10	105,530	14092809	HSBC
Noviembre	Normal	16-dic-10	190,947	14208006	HSBC
Diciembre	Normal	17-ene-11	125,206	14323898	HSBC
<b>Total</b>			<b>1,408,831</b>		

## 2. ISR Retenciones por Servicios Profesionales.

MES	TIPO	FECHA	IMPORTE	No. Operación	Lugar de Pago
Abril	Normal	17-may-10	2,148	13359064	HSBC
Junio	Normal	16-jul-10	901	13608062	HSBC
Agosto	Normal	20-sep-10	2,000	13879481	HSBC
Septiembre	Normal	18-oct-10	11,556	13980719	HSBC
Octubre	Normal	17-nov-10	4,210	14092809	HSBC
Noviembre	Normal	16-dic-10	11,717	14207975	HSBC
Diciembre	Normal	17-ene-11	2,113	14323898	HSBC
<b>Total</b>			<b>34,645</b>		

ISR Retenciones por Arrendamiento.

MES	CONCEPTO	TIPO	FECHA	IMPORTE	No. Operación	Lugar de Pago
Enero	ISR Arrendam.	Normal	17-feb-10	4,702	12957572	HSBC
Febrero	ISR Arrendam.	Normal	17-mar-10	14,743	13073237	HSBC
Marzo	ISR Arrendam.	Normal	19-abr-10	7,447	13232362	HSBC
Abril	ISR Arrendam.	Normal	17-may-10	24,375	13359064	HSBC
Mayo	ISR Arrendam.	Normal	17-jun-10	13,446	13503130	HSBC
Junio	ISR Arrendam.	Normal	16-jul-10	13,664	13608062	HSBC
Julio	ISR Arrendam.	Normal	17-ago-10	12,397	13743451	HSBC
Agosto	ISR Arrendam.	Normal	20-sep-10	6,939	13879481	HSBC
Septiembre	ISR Arrendam.	Normal	18-oct-10	14,478	13980719	HSBC
Octubre	ISR Arrendam.	Normal	17-nov-10	12,362	14092809	HSBC
Noviembre	ISR Arrendam.	Normal	16-dic-10	8,221	14208026	HSBC
Diciembre	ISR Arrendam.	Normal	17-ene-11	17,364	14323898	HSBC
<b>Total</b>				<b>150,138</b>		