

RADIO SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORIA EXTERNA E INFORME
PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO
2010.

GUSTAVO RUIZ ALDAMA
CONTADOR PUBLICO

RADIO SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORIA EXTERNA E INFORME
PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO
2010.



Gobierno del Estado de Sonora

RECIBIDO
14 MAR. 2011
Norma Valenzuela
Radio Sonora
Dirección General



Hermosillo Sonora, a 05 de Marzo del 2011.

ASUNTO: Informe complementario
de auditoría externa 2010, según
contrato de servicios profesionales
num. 022/2010

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

Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número **022 / 2010** que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **RADIO SONORA** (en adelante la Entidad) por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010, 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:

Radio Sonora fue creada mediante el Decreto publicado el día 26 de Agosto de 1985 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, como un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Radio Sonora, tiene las siguientes atribuciones para cumplir con su objeto:

- I. Fungir como vocero oficial radiofónico del Gobierno del Estado y en forma prioritaria, como emisora piloto de los eventos susceptibles de ser radiodifundidos, generados por el Gobierno Estatal distribuibles a toda la extensión del territorio del Estado;
- II. Formular programas de trabajo que se requieran para el cumplimiento de su objeto;
- III. Promover actividades radiofónicas y de apoyo a través de su propia estructura y los demás instrumentos que sean necesarios para el cumplimiento de sus programas;
- IV. Estimular y difundir la participación social, la integración nacional y la descentralización cultural;
- V. Coadyuvar en la difusión de la música regional del Estado y de la literatura popular, que procuren incrementar el acervo histórico-cultural del pueblo sonorenses;
- VI. Investigar, publicar y difundir las acciones del desarrollo, a partir de cada uno de los sectores del tejido social y para cada uno de ellos;



- VII. Celebrar convenios de cooperación, coproducción, intercambio, enlaces y reproducciones con otras emisoras de conformidad con las disposiciones aplicables y;
- VIII. Las demás que el Decreto de creación y otros ordenamientos la confieran para el cumplimiento de su objeto.

1.- ORGANISMO DE GOBIERNO

Los órganos de Radio Sonora serán:

- I. La Junta Directiva
- II. El Consejo Consultivo y
- III. El Director General

La Junta directiva será la autoridad máxima y se integrará de la siguiente manera:

- I. Un presidente que será el Gobernador del Estado de Sonora.
- II. Por los titulares de las Secretarías de Gobierno, de Planeación del Desarrollo de Fomento Educativo y Cultura y de Fomento al Turismo; y
- III. Tres vocales que serán los titulares de la Secretaría de Hacienda, de Infraestructura Urbana y Ecología y Desarrollo Social.

2.- ENTIDAD AUDITADA:

Radio Sonora.

3.- DESARROLLO DE LA REVISION

La revisión se desarrolló en las oficinas de Radio Sonora, estas se encuentran ubicadas en Obregón #46 Col. Centro en la ciudad de Hermosillo Sonora, donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. 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 período comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 022 / 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:



(Cifras en pesos históricos)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	PORCENTAJE
			ANALIZADO
Efectivo en Caja y Bancos	1,733,983	1,733,983	100%
Clientes	858,245	858,245	100%
Funcionarios y Empleados	12,794	12,794	100%
Deudores Varios	184	184	100%
Subsidio al empleo	14,777	14,777	100%
Activo Fijo	7,441,634	7,441,634	100%
Pasivo	1,038,300	1,038,300	100%
Patrimonio	7,441,634	7,441,634	100%
Resultado Ejercicios Anteriores	1,558,128	1,558,128	100%
Ingresos por Subsidio	15,950,622	15,950,622	100%
Ingresos Propios	4,976,795	4,976,795	100%
Otros Ingresos	236,746	236,746	100%
Egresos	21,140,610	5,272,445	25%

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 Secretaría 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 operar la radiodifusora cultural XHHB FM, con frecuencia asignada de 94.7 Megahertz y sus repetidoras, permisionadas por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes al Gobierno del Estado, así como desarrollar todas aquellas actividades inherentes a dicha operación.

b).- Metas.-

Para el ejercicio de 2010 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20,691 metas, las cuales tienen un avance porcentual, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/ Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION GENERAL DIRIGIR LOS PROGRAMAS DE TRABAJO DE RADIO SONORA EN ESQUEMA DINAMICO, AGIL Y CON SENTIDO HUMANO.	67	68	101%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE ADMINISTRACION DIRIGIR LA PROGRAMACION PRESUPUESTAL Y CONTROLAR LA ADMON DE RECURSOS HUMANOS, FINANCIEROS Y MATERIALES DE RADIO SONORA.	415	418	101%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE OPERACIONES PRODUCIR Y COORDINAR PROGRAMAS DE INTERES GENERAL PARA RADIO SONORA.	16,260	15,782	97%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE NOTICIAS COORDINAR Y PRODUCIR PROGRAMAS DE NOTICIAS.	3,584	3,554	99%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION TECNICA REALIZAR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS EQUIPOS COMPUTACIONALES Y DE TRANSMISION.	365	371	102%
TOTAL GENERAL		20,691	20,193	98%



Se revisaron en forma selectiva los programas y metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- En la Dirección General se verificó en forma selectiva que las metas contaran con la documentación que soportara cada una de ellas, esta documentación eran evaluaciones de calidad, convenios firmados, gestiones y supervisiones a las diferentes áreas de la Entidad.
- En la Dirección de Administración se verificó en forma selectiva la documentación que soportaba la administración y control de los recursos de la entidad tanto financieros, materiales y de recursos humanos, el seguimiento y gestión de la cobranza por los ingresos propios y la incorporación de nuevas instituciones mediante convenios.
- En la Dirección de Operaciones se verificó en forma selectiva la producción y coordinación de programas de interés general, desde los espacios de grabación para proyectos propios como para los externos en capsulas o spots; también sobre la programación musical, eventos especiales, horarios de grabación, así como el rescate de diversos programas grabados en ejercicios anteriores.
- En la Dirección de Noticias se verificaron en forma selectiva los programas emitidos de noticias y los cortes informativos con información de relevancia para el radioescucha.
- En la Dirección Técnica se verificaron en forma selectiva los servicios a cabinas y estaciones de radio, las pruebas de comportamiento; así como el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos y sistemas computacionales.

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

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

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

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



- La Entidad cuenta con 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 + PATRIMONIO
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1,733,983	
CUENTAS POR COBRAR	871,223	
SUBSIDIO AL EMPLEO	14,777	
MOBILIARIO Y EQUIPO	7,441,634	
PASIVO		1,038,300
PATRIMONIO		7,441,634
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,558,128
RESULTADO DEL EJERCICIO		23,554
TOTAL	10,061,616	10,061,616

Estado de Resultado del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTE
INGRESOS	21,164,164
EGRESOS	21,140,610
TOTAL RESULTADO	23,554

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



NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACION
Efectivo en Caja y Bancos	1,733,983	1,733,983	NO
Clientes	858,245	858,245	NO
Funcionarios y Empleados	12,794	12,794	NO
Deudores Varios	184	184	NO
Subsidio al empleo	14,777	14,777	NO
Activo Fijo	7,441,634	7,441,634	NO
Pasivo	1,038,300	1,038,300	NO
Patrimonio	7,441,634	7,441,634	NO
Resultado Ejercicios Anteriores	1,558,128	1,558,128	NO
Ingresos por Subsidio	15,950,622	15,950,622	NO
Ingresos Propios	4,976,795	4,976,795	NO
Otros Ingresos	236,746	236,746	NO
Egresos	21,140,610	5,272,445	SI

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

1.- EFECTIVO EN CAJA Y 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 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 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
Caja	4,000	4,000	0
Cuentas de cheques	1,729,983	1,745,750	15,767
TOTAL	1,733,983	1,749,750	15,767

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 del mes de Enero de 2011.

El resultado de este análisis nos arrojó que la totalidad de los cheques fueron recibidos según estado de cuenta del banco.

2.- CUENTAS POR COBRAR

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:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	SALDO AL 31/12/2009	VARIACION
Cientes	858,245	886,480	-28,235
Deudores Varios	184	-	184
Funcionarios y Empleados	12,794	2,223	10,571
Subsidio al Empleo	14,777	13,564	1,213
TOTAL	886,000	902,267	-16,267

El rubro de *clientes* se integra por aquellas instituciones que solicitaron los servicios de publicidad y difusión de la entidad, y al 31 de Diciembre de 2010 se integra de la siguiente manera:

CLIENTE	SALDO AL 31/12/2010	RECUPERACION A ENERO 2011
Universidad de Sonora	2,250	2,250
Patrocipes, A. C.	90,000	-
Isssteson	37,800	37,800
Secretaría de Hacienda del Edo	25,800	-
Instituto Sonorense de Cultura	25,800	-
Servicios Educativos del Estado	119,500	29,875
Congreso del Estado de Sonora	30,000	30,000
Universidad Tecnológica de HILLO	36,000	36,000
Inst.Tecn.Sup.de Cananea	4,945	4,945
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	32,250	32,250
Procuraduría General de Justicia	25,800	-
Servicios de Salud de Sonora	60,000	-
Sria. de la Contraloría Gral. Edo Sonora	25,800	-
Col. de Educ. Prof. Tecn. Edo. Son.	12,900	12,900
Registro Civil del Edo. de Son.	16,800	-



Sría. de Infraest. Urbana y Ecol	25,800	-
Sedeson	16,800	-
Seguridad Publica	60,000	-
SAGARHPA	32,250	-
Sría. de Economía del edo. de sonora	53,750	-
Mpio. de Guaymas	33,000	-
Televisora de Hermosillo, S.A.	10,000	10,000
Inst. de Formación Doc. del Edo.	81,000	17,000
Total	858,245	213,020

Dentro de estos saldos, solo PATROCIPES Y MUNICIPIO DE GUAYMAS corresponden a saldos del ejercicio anterior y se analizara su cancelación por incobrabilidad según la administración de la Entidad.

El rubro de *funcionarios y empleados* se integra por servicio telefónico del personal de radio sonora pendiente de cobro por vía nomina, este saldo se recupero en las nominas del mes de enero de 2011.

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
- 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
Mobiliario	860,626	1,247,510	- 386,883.56
Equipo de Transporte	524,989	493,746	31,242.51
Equipo de Comunicaciones	-	3,742,758	- 3,742,758.00
Maquinaria y Equipo	5,117,807	373,749	4,744,057.93
Equipo de computación	938,212	1,063,904	- 125,692.00
Acervo Cultural	-	18,497	- 18,497.00
TOTAL	7,441,634	6,940,164	501,470

Los activos fijos se muestran en los estados financieros a su costo histórico de adquisición 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 adquisiciones, bajas (inexistencia documentación soporte) y reclasificaciones de activo fijo, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	COMPRAS	BAJAS	RECLASIF.	VARIACION ANUAL
MOBILIARIO Y EQUIPO	9,377	-101,378	-294,382	-386,884
EQUIPO DE TRANSPORTE	31,243	0	0	31,243
EQUIPO Y APARATOS DE COMUNICACIÓN	57,188	-103,581	-3,696,365	-3,742,758
MAQUINARIA Y EQUIPO ELECTRICO	710,159	-12,504	4,046,403	4,744,058
EQUIPO DE COMPUTACION	28,304	-117,336	-36,659	-125,692
ACERVO CULTURAL	0	0	-18,497	-18,497
	836,269	-334,799	0	501,470

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, también se correlacionó analíticamente el inventario de Activo Fijo con los registros contables, obteniendo resultados satisfactorios en ambas pruebas.

Se cotejaron con los importes autorizados para baja que determinaron y revisaron por parte de la contraloría del estado, según acta proporcionada por la entidad, determinando resultados satisfactorios.



En igual forma, se conciliaron las cifras contables por las compras realizadas de activo fijo, entre las cuentas de patrimonio y resultados (egresos), como es:

Compras de Activo Fijo que afectaron A cuentas de activo y patrimonio	\$ 836,269
Menos:	
IVA de Compras de Activo Fijo de Ejercicios anteriores, que afectaron El ejercicio de 2010.	31,243
Mas:	
Compra de Activos fijos que por su Monto (menor a \$2,000) no afectaron Las cuentas de activo y patrimonio	19,688
Compras de activo fijo que refleja el Estado de Resultados.	<hr/> \$ 824,714 <hr/>

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.
- Evaluación de eventos posteriores



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
Acreedores diversos	-	99,665	-99,665
Impuestos por pagar	69,893	50,589	19,304
Retenciones sobre nomina	110,162	93,156	17,006
Ingresos por Cobrar	858,245	846,480	11,765
TOTAL	1,038,300	1,089,890	-51,590

IMPUESTOS POR PAGAR Y RETENCIONES SOBRE NOMINAS

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

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	APLICACIÓN AL 31/01/2011	%
Retenciones ISR Serv. Profesionales	1,826	1,826	100%
Retenciones ISR Arrendamiento	1,021	1,021	100%
Retenciones Asimilables a Salarios	67,046	67,046	100%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	69,893	69,893	100%

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	APLICACIÓN AL 31-01-11	%
SUTSPES			
Cuota Sindical Cve. 11	3,947	3,947	100%
Cuotas Caja Ahorro Cve. 23	6,454	6,454	100%
Prests. Caja de Ahorro Cve.14	69,151	69,151	100%
Patronato de becas Cve.88	100	100	100%
Fid.ahorro del trabajador	1,939	1,939	100%
Apoyo Social Cve.12	346	346	100%
	81,937	81,937	100%



ISSSTESON

Fondo de Ahorro Cve. 3	3,165	3,165	100%
Servicio Medico Cve. 6	22,541	22,541	100%
Prestamo Prendario Cve. 7	272	272	100%
Seguro de Vida Cve. 16	2	2	100%
Seguro de Retiro Cve.24	30	30.00	100%
Fovisssteson	1,266	1,265.76	100%
Fondos Creditos Cve. 89 y 90	316	316	100%
Infraestructura Hospitalaria	633	633	100%
	<hr/>	<hr/>	
	28,225	28,225	100%
	<hr/>	<hr/>	
TOTAL RETENCIONES SOBRE NOMINA	110,162	110,162	100%

Objetivos de la 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 sueldos 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 nómina, las cantidades a declarar ante las autoridades fiscales y los que se pago ante el ISSSTESON junto con los comprobantes correspondientes.

Procedimientos aplicados:

I.- Por lo que corresponde al ISPT retenido, se verificó su correcto entero ante 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 compararon 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.

Resultados: Satisfactorios.



4.3.- INGRESOS POR COBRAR

Este rubro, se compone de aquellos ingresos facturados pendientes de cobro al 31 de Diciembre de 2010, y se integra por las siguientes cuentas:

CLIENTE	SALDO AL 31/12/2010	RECUPERACION A ENERO 2011	%
Universidad de Sonora	2,250	2,250	100%
Patrocipes, A. C.	90,000	-	0%
Isssteson	37,800	37,800	100%
Secretaria de Hacienda del Edo	25,800	-	0%
Instituto Sonorense de Cultura	25,800	-	0%
Servicios Educativos del Estado	119,500	29,875	400%
Congreso del Estado de Sonora	30,000	30,000	100%
Universidad Tecnológica de HILLO	36,000	36,000	100%
Inst.Tecn.Sup.de Cananea	4,945	4,945	100%
Sistema para el Desarrollo Integral	32,250	32,250	100%
Procuraduría General de Justicia	25,800	-	0%
Servicios de Salud de Sonora	60,000	-	0%
Sria.de la Contraloría Gral. EDO SON	25,800	-	0%
Col. de Educ. Prof. Tecn. Edo. Son.	12,900	12,900	100%
Registro Civil del Edo. de Son.	16,800	-	0%
Sría. de Infraest. Urbana y Ecol	25,800	-	0%
Sedeson	16,800	-	0%
Seguridad Publica	60,000	-	0%
SAGARHPA	32,250	-	0%
Sria. de Economía del edo. de so	53,750	-	0%
Mpio. de Guaymas	33,000	-	0%
Televisora de Hermosillo, S.A.	10,000	10,000	100%
Inst. de Formación Doc. del Edo.	81,000	17,000	476%
Total	858,245	213,020	

Dentro de estos saldos, solo PATROCIPES Y MUNICIPIO DE GUAYMAS corresponden a saldos del ejercicio anterior y se analizara su cancelación por incobrabilidad según la administración de la Entidad.

5.- 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.
- Comparación de que todas las adquisiciones 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	7,441,634	6,940,163	501,471
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,558,128	976,615	581,513
Utilidad o (pérdida) del Ejercicio	23,554	581,513	-557,959
TOTAL	9,023,316	8,498,291	525,025

Se cotejaron los saldos iniciales del ejercicio del 2009 contra los resultados a Diciembre del 2010 con resultados satisfactorios. En este periodo se vio afectado el patrimonio, ya que se dieron bajas de activos fijos. 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 tengan 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.

Resultado de la revisión:

Durante el período de Enero a Diciembre del 2010 la entidad obtuvo ingresos por un importe de \$9, 419,635, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Por Subsidio Estatal	15,950,622
Ingresos Propios	4,976,795
Otros Ingresos	236,746
Total de ingresos	21,164,164

Según varios oficios de la Secretaría de Hacienda del Estado, se dan a conocer los recursos asignados en el Presupuesto de Egresos Modificado del año 2010 para Radio Sonora, los cuales ascienden a \$15, 950,622. Al 31 de Diciembre del 2010 se han recibido en su totalidad de la Secretaría de Finanzas.

La Entidad recibió ingresos propios por \$ 4, 976,795 los cuales provienen de aportaciones por venta de espacios radiofónicos y publicidad a las diferentes instituciones que así lo requieran y terceros particulares de la Iniciativa Privada. Los otros ingresos, se deben a que se registro una recuperación de seguros y apoyo para festejos diversos por parte del SUTSPES.

Resultado de la revisión:

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

Se revisó el consecutivo de la facturación por los ingresos propios y conciliación contra registros contables, tanto de los ingresos propios como de los otros ingresos 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 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:

A continuación mostramos un cuadro comparativo del presupuesto modificado anual, con los egresos reales aplicados a Diciembre del 2010, y el diferencial del presupuesto que queda pendiente por aplicar:

Concepto	Presupuesto Modificado Anual 2010	Egresos acum. al 31 de dic-10	Presupuesto pendiente de aplicar
Remuneraciones			
SUELDOS	3,773,606	3,773,606	-
REMUNS. POR SUST DE PERSONAL	227,296	227,296	-
PRIMA QUINCENAL AL PERSONAL	279,003	279,003	-
ESTIMULOS AL PERSONAL	48,430	48,430	-
PRIMA VACACIONAL	306,684	306,684	-
GRATIFICACION POR FIN DE AÑO	463,553	463,553	-
REMUNS. POR HORAS EXTRAORDINARIAS	133,624	133,624	-
APOYO PARA CANASTILLA DE MATERNIDAD	750	750	-
AYUDA P/ GUARDERIA A MADRES	5,810	5,810	-
SEGURO POR DEFUNCION FAMILIAR	4,826	4,826	-
APOYO P/ UTILES ESCOLARES	13,950	13,950	-
RIESGO LABORAL	4,351,911	4,351,911	-
AYUDA P/ HABITACION	1,329,206	1,329,206	-
APORTACIONES AL FONDO DE AHORRO DE LOS TRABS.	23,201	23,201	-
AYUDA PARA ENERGIA ELECTRICA	886,137	886,137	-



CUOTAS POR SERVICIO MEDICO	653,636	653,636	-
CUOTAS AL FOVISSSTESON	298,002	298,002	-
CUOTAS POR SEGURO DE VIDA	104	104	-
CUOTAS POR SEGURO DE RETIRO	1,301	1,301	-
PAGOS POR DEFUNCION, PENSIONES	1,266,517	1,266,517	-
ASIGNACION PARA PRESTAMOS A C.P.	37,246	37,246	-
ASIGNACION PARA PRESTAMOS PREND.	37,246	37,246	-
OTRAS PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	223,491	223,491	-
CUOTAS P INFRAESTRUCTURA, EQPTO Y MTO HOSP	74,497	74,497	-
OTRAS PRESTACIONES	1,828,117	1,828,117	-
OTROS SEGUROS DE CARÁCTER LABORAL Y ECONOMICS	176,087	176,087	-
	<u>16,444,233</u>	<u>16,444,233</u>	-

Compra Materiales

MATERIAL DE OFICINA	74,820	74,820	-
MATERIAL DE LIMPIEZA	22,303	22,303	-
MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	4,179	4,179	-
MATS Y UTILES P/ EL PROCESAMIENTO DE EQPTOS Y BI	55,704	55,704	-
MATERIAL PARA INFORMACION	110,896	110,896	-
PRODUCTOS ALIMENTICIOS P/ EL PERSONAL EN INSTS.	36,227	36,227	-
UTENCILOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	1,982	1,982	-
ADQUISICION DE AGUA POTABLE	26,759	26,759	-
REFACCS, ACCS Y HERRAMIENTAS MENORES	35,937	35,937	-
PLACAS, ENGOMADOS, CALCOMANIAS Y HOLOGRAMAS	13,166	13,166	-
REFACCS Y ACCS PARA EQUIPO DE COMPUTO	68,381	68,381	-
MATERIALES DE CONSTRUCCION	13,103	13,103	-
ESTRUCTURAS Y MANUFACTURAS	8,866	8,866	-
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	12,173	12,173	-
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	23,037	23,037	-
MEDICINA Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	1,031	1,031	-
COMBUSTIBLES	181,479	181,479	-
LUBRICANTES Y ADITIVOS	15,731	15,731	-
VESTUARIO, UNIFORMES Y BLANCOS	41,404	41,404	-
PRENDAS DE PROTECCION	319	319	-
	<u>747,496</u>	<u>747,496</u>	-

Servicios

SERVICIO POSTAL	6,949	6,949	-
SERVICIO TELEFONICO	436,702	436,702	-
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	567,852	567,852	-
AGUA POTABLE	6,339	6,339	-
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	122,403	122,403	-



ARRENDAMIENTO DE MUE, MAQ Y EQ	89,765	89,765	-
ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	7,442	7,442	-
ARREND FINAN DE EQ DE COMPUTO	16,314	16,314	-
ASESORIA Y CAPACITACION	62,984	62,984	-
ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	80,040	80,040	-
ALMACENAJE, FLETES Y MANIOBRAS	2,625	2,625	-
GASTOS FINANCIEROS	24,948	24,948	-
SEGUROS Y FIANZAS	106,917	106,917	-
IMPUESTOS DE IMPORTACION	15,645	15,645	-
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	23,444	23,444	-
SERVICIO DE VIGILANCIA	2,584	2,584	-
SUBCONTRATACION DE SERVS. CON TERCEROS	77,479	77,479	-
SERVICIOS INTEGRALES	9,849	9,849	-
MANT. Y CONSERV. DE MOB. Y EQ.	1,097	1,097	-
MANT. Y CONSERV. DE MAQ. Y EQ.	34,635	34,635	-
MANT. Y CONSERV. DE INMUEBLES	40,231	40,231	-
SERVICIOS DE LAVANDERIA, HIGIENE	95,460	95,460	-
MANT. Y CONSERV DE EQ. DE TPTE	92,287	92,287	-
MANT. Y CONSERV DE PARQUES Y JAR.	1,092	1,092	-
INSTALACIONES	1,044	1,044	-
IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFIC.	17,664	17,664	-
GASTOS DE TELETRANSMISION	261,547	261,547	-
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES	77,167	77,167	-
PASAJES	155,811	155,811	-
VIATICOS	262,148	262,148	-
GASTOS DE CAMINO	1,880	1,880	-
GASTOS CEREMONIALES Y DE ORDEN SOCIAL	151,829	151,829	-
CONGRESOS, CONVENCIONES Y EXPOSICIONES	256,360	256,360	-
CUOTAS	7,387	7,387	-
AYUDAS CULTURALES Y SOCIALES	6,246	6,246	-
	<u>3,124,166</u>	<u>3,124,166</u>	-
Bienes Muebles e Inmuebles			
MOBILIARIO DE ADMON	6,654	6,654	-
EQUIPO DE ADMON	19,670	19,670	-
BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	10,000	10,000	-
EQUIPOS Y APARATOS DE COMUNICACIONES Y TELECOMUNICACIONES	756,397	756,397	-
MAQUINARIA Y EQUIPO ELECTRONICO	2,076	2,076	-
EQUIPO DE COMPUTACION ELECTRONICA	29,916	29,916	-
	<u>824,714</u>	<u>824,714</u>	-
Total Egresos Presupuestales	<u>21,140,610</u>	<u>21,140,610</u>	0

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2010 ascienden a \$21,140,610.



De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

REMUNERACIONES

Como parte de darle seguimiento a la observación del semestre anterior, se realizó lo siguiente:

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

- Carta de no antecedentes penales.
- Nombramiento.
- Toma de Protesta.
- Registro de CURP.
- Acta de Nacimiento.
- Constancia de no inhabilitación.
- Solicitud de empleo o curriculum.
- Cartilla militar, (en su caso).
- Certificado médico o equivalente.
- Inventario de personal.
- Credencial de elector
- Comprobantes de estudios en su caso.

Resultado de la revisión:

- Los expedientes analizados, cuentan con los requisitos establecidos por la Entidad. A Excepción de los siguientes; por los cuales listamos el nombre y los documentos faltantes:

* **RUIZ GUTIERREZ ALBERTO JOSE**

- Constancia de estudios.

* **LUIS CARLOS SANCHEZ C.**

- Certificado Medico.

- Cartilla Militar.

* **MIGUEL GALAZ CARTAS**

- Cartilla Militar.

Observación I.-

No se encuentran integrados en su totalidad los expedientes de personal de Radio Sonora.

Normatividad violada:

Manual de Organización, Sección 1.4.2. Inciso 1



CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en caja y bancos al 31 de Diciembre 2009	1,745,750
MAS:	
Depósitos por parte del Presupuesto Operativo Estatal del año 2010	15,950,622
Ingresos Propios	4,976,795
Otros ingresos	236,746
subtotal	22,909,913
MENOS:	
Servicios Personales	16,444,233
Servicios Materiales	747,496
Servicios Generales	3,124,166
Bienes Muebles e Inmuebles	824,714
Aplicación de Cuentas por pagar	51,588
Decremento de Deudores diversos	- 16,267
subtotal	21,175,930
Saldo final en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2010	1,733,983

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. Luis Mario Rivera Aguilar.
C.P. Luz Irema Ramos Borbon.
Archivo

RADIO SONORA

INFORME PRESUPUESTAL
DEL PERIODO DE
ENERO A DICIEMBRE DEL 2010

RADIO SONORA

Informe sobre la Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2010. (Importes en Pesos Históricos)

I.- ANTECEDENTES.

De conformidad con las disposiciones previstas en los artículos 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora y 18 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, es competencia de la Junta de Gobierno de la Entidad, conocer, autorizar y en su caso modificar el presupuesto de ingresos y egresos.

II.- PRESUPUESTO RECIBIDO Y EJERCIDO.

- a) En el siguiente cuadro se muestra la información presupuestal de los ingresos aprobada de la entidad por el periodo de Enero a Diciembre de 2010:

CONCEPTO	PRESUPUESTO			
	ORIGINAL	MODIFICADO	RECIBIDO	POR EJERCER
INGRESOS				
Ingresos Por Subsidio Federal	-	-	-	-
Ingresos Por Subsidio Estatal	16,101,961	15,950,622	15,950,622	-
Ingresos Propios	4,300,000	4,976,795	4,976,795	-
Otros Ingresos	100,000	236,746	236,746	-
Total del Presupuesto de Ingresos Recibido	20,501,961	21,164,164	21,164,164	0

El presupuesto inicial anual original el cual asciende a \$20, 501,961 fue alcanzado al 100%.



b) Al 31 de Diciembre de 2010 la Entidad Ejerció del presupuesto anual del 2010 un Egreso total de \$21, 140, 610, integrándose de la siguiente forma:

CONCEPTO	PRESUPUESTO EGRESOS POR SUBSIDIOS			
	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO	POR EJERCER
EGRESOS				
Servicios Personales	16,143,745	16,444,233	16,444,233	-
Servicios Materiales	889,000	747,496	747,496	-
Servicios Generales	2,861,500	3,124,166	3,124,166	-
Bienes Muebles e Inmuebles	607,716	824,714	824,714	-
Total Según Resultados y el Presupuesto de Egresos Ejercido	20,501,961	21,140,610	21,140,610	0

III.- FLUJO DE CAJA Y APLICACIÓN PRESUPUESTAL.

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo inicial en caja y bancos al 31 de Diciembre 2009	1,745,750
MAS:	
Depositos por parte del Presupuesto Operativo Estatal del año 2010	15,950,622
Ingresos Propios	4,976,795
Otros ingresos	236,746
subtotal	22,909,913
MENOS:	
Servicios Personales	16,444,233
Servicios Materiales	747,496
Servicios Generales	3,124,166
Bienes Muebles e Inmuebles	824,714
Aplicación de Cuentas por pagar	51,588
Decremento de Deudores diversos	- 16,267
subtotal	21,175,930
Saldo final en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2010	1,733,983



IV.- ANALISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS.

Para el ejercicio de 2010 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 20,691 metas, las cuales tienen un avance porcentual, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/ Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION GENERAL DIRIGIR LOS PROGRAMAS DE TRABAJO DE RADIO SONORA EN ESQUEMA DINAMICO, AGIL Y CON SENTIDO HUMANO.	67	68	101%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE ADMINISTRACION DIRIGIR LA PROGRAMACION PRESUPUESTAL Y CONTROLAR LA ADMON DE RECURSOS HUMANOS, FINANCIEROS Y MATERIALES DE RADIO SONORA.	415	418	101%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE OPERACIONES PRODUCIR Y COORDINAR PROGRAMAS DE INTERES GENERAL PARA RADIO SONORA.	16,260	15,782	97%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION DE NOTICIAS COORDINAR Y PRODUCIR PROGRAMAS DE NOTICIAS.	3,584	3,554	99%
50-3-3.2-07-02-01	DIRECCION TECNICA REALIZAR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS EQUIPOS COMPUTACIONALES Y DE TRANSMISION.	365	371	102%
TOTAL GENERAL		20,691	20,193	98%

Se revisaron en forma selectiva los programas y metas alcanzadas, la revisión se realizó de la siguiente manera:

- En la Dirección General se verificó en forma selectiva que las metas contaran con la documentación que soportara cada una de ellas, esta documentación eran evaluaciones de calidad, convenios firmados, gestiones y supervisiones a las diferentes áreas de la Entidad.



- En la Dirección de Administración se verificó en forma selectiva la documentación que soportaba la administración y control de los recursos de la entidad tanto financieros, materiales y de recursos humanos, el seguimiento y gestión de la cobranza por los ingresos propios y la incorporación de nuevas instituciones mediante convenios.
- En la Dirección de Operaciones se verificó en forma selectiva la producción y coordinación de programas de interés general, desde los espacios de grabación para proyectos propios como para los externos en capsulas o spots; también sobre la programación musical, eventos especiales, horarios de grabación, así como el rescate de diversos programas grabados en ejercicios anteriores.
- En la Dirección de Noticias se verificaron en forma selectiva los programas emitidos de noticias y los cortes informativos con información de relevancia para el radioescucha.
- En la Dirección Técnica se verificaron en forma selectiva los servicios a cabinas y estaciones de radio, las pruebas de comportamiento; así como el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos y sistemas computacionales.

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

ATENTAMENTE



CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA

Hermosillo, Sonora, Méx.
05 de Marzo 2010