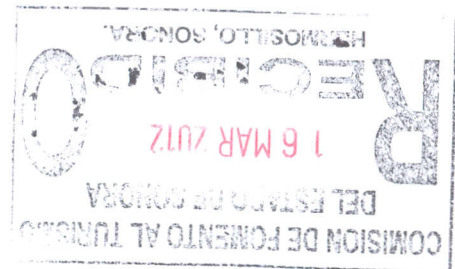




**COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL
ESTADO DE SONORA**

**Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011**

Informe Complementario



Cd. Obregón Sonora a 12 de marzo del 2012



COMISION DE FOMENTO AL TURISMO DEL ESTADO DE SONORA

ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	3
II. Sistema de Registro Contable	8
III. Información Financiera	8
IV. Análisis y Comentarios de los Resultados Obtenidos	9
V.- Sistema de Información y Registro	26
VI.- Seguimiento de Observaciones del Ejercicio 2010	26

Hermosillo Sonora, a 12 de Marzo del 2012.

ASUNTO: Entrega de informe de auditoría
externa 2011, según contrato de
servicios profesionales
Num. 23/2011

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

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 23/2011 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 2011, 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.

I.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.

I.2.- ENTIDAD AUDITADA:

Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora.

I.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.

I.4.- PERIODO:

El periodo comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 23/2011 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011.

I.5.- ALCANCE:

Por el período de Enero a Diciembre del 2011 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 31/12/2011	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE ANALIZADO
Efectivo en Bancos	12,911,377	12,911,377	100%
Documentos por Cobrar	587,807	587,807	100%
Deudores Diversos	32,116	32,116	100%
Subsidio al empleo	6,641	6,641	100%
Activo Fijo	2,748,003	2,748,003	100%
Pasivo	3,045,014	3,045,014	100%
Patrimonio	2,748,003	2,748,003	100%
Resultado Ejercicios Anteriores	1,005,543	1,005,543	100%
Ingresos por Subsidio	269,230,586	269,230,586	100%
Otros Ingresos	348,130	348,130	100%
Egresos	260,091,332	211,361,254	81%

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.

I.6.- ANALISIS:

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Pública 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.

I.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.

I.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 2011 la Entidad programó 15,515 y logró 15,437 metas al 31 de Diciembre del 2011, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/Objetivo	Metas Programadas al 4to trimestre	Metas Alcanzadas al 4to trimestre	Grado Avance
A-06	COORDINACION GENERAL REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	8	8	100%
A-06	SUBCOORDINACION DE OPERACIÓN REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	15020	15017	100%
A-06	COORDINACION ADMINISTRATIVA REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	10	10	100%
A-06	DIRECCION DE PLANEACION Y SEGUIMIENTO REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	72	68	94%
A-06	DIRECCION DE TURISMO REGIONAL REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	133	134	101%
A-06	DIRECCION DE PROMOCION Y EVENTOS REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	14	14	100%
A-06	DIRECCION DE CAPACITACION Y CULTURA TURISTICA REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	235	170	72%
A-06	DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS Y NORMATIVIDAD REALIZAR PROMOCION Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS TURISTICAS	23	16	70%
TOTAL GENERAL		15,515	15,437	92%

Se anexa a la presente el avance de metas y objetivos proporcionado por la entidad al 31 de diciembre del 2011.

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 diario. Del análisis de los registros contables se determinó lo siguiente:

- La Entidad cuenta con un catálogo de cuentas autorizado por la Secretaría 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 2011.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo en Bancos	\$ 12,911,377	
Documentos por Cobrar	587,807	
Deudores Diversos	32,116	
Subsidio al empleo	6,641	
Mobiliario y Equipo	2,748,003	
Pasivo		\$ 3,045,014
Patrimonio		2,748,003
Resultado Ejercicios Anteriores		1,005,543
Resultado del Ejercicio		9,487,384
TOTAL	\$ 16,285,944	\$ 16,285,944

Estado de Resultados del período al 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos	\$	269,578,716
Egresos		260,091,332
TOTAL RESULTADO	\$	<u>9,487,384</u>

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIÓN
Efectivo en Bancos	\$ 12,911,377	\$ 12,911,377	NO
Documentos por Cobrar	587,807	587,807	NO
Deudores Diversos	32,116	32,116	NO
Subsidio al empleo	6,641	6,641	NO
Mobiliario y Equipo	2,748,003	2,748,003	NO
Pasivo	3,045,014	3,045,014	NO
Patrimonio	2,748,003	2,748,003	NO
Resultado Ejercicios Anteriores	1,005,543	1,005,543	NO
Ingresos por Subsidio	269,230,586	26,923,586	NO
Otros Ingresos	348,130	348,130	NO
Egresos	260,091,332	211,361,254	NO

IV.- ANALISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

IV.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 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 2011 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2010, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010	VARIACION EN PESOS
Cuentas en cheques	\$ 12,911,377	\$ 2,478,116	\$ 10,433,261
TOTAL	\$ 12,911,377	\$ 2,478,116	\$ 10,433,261

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2011 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 cobrados según estado de cuenta del banco de los meses de Enero y Febrero del 2012.

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

NOMBRE DEL BANCO	NUMERO DE CUENTA	FECHA DEL CHEQUE	NUMERO DE CHEQUE	IMPORTE AL 29-feb-12
Bancomer	1445275777			
		30-mar-11	19923	1,050.00
		22-ago-11	11057	30,000.00
		14-nov-11	11624	6,068.33
		14-dic-11	11846	25,000.00
		19-dic-11	11925	11,600.00
		22-dic-11	11982	3,780.00
		22-dic-11	12000	5,076.00
		23-dic-11	12018	12,500.00
		23-dic-11	12019	10,000.00
		23-dic-11	12021	11,600.00
		13-dic-11	12024	23,200.00
		23-dic-11	12025	33,060.00
		30-dic-11	12058	13,920.00
		30-dic-11	12078	1,960.00
		30-dic-11	12116	86.33
Banorte	679561068			
		06-dic-11	1041	615,900.02
		30-dic-11	1053	1,430,398.55
		30-dic-11	1054	787,906.99
		30-dic-11	1056	3,193,591.00
			TOTAL	6,216,697.22

IV.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 2011 este rubro se integra de la siguiente forma:

NOMBRE	SALDO AL 31-dic-2011	Importe Recup. Comprobado a 28-Feb-2012	% de Recuperación
Depósitos en Garantía	\$ 12,133	12,133	100%
Espinoza López	2,326	2,326	100%
Campa Melendres Carlos	2,544	2,544	100%
Félix Córdova Marina Dolores	1,843	1,797	98%
Galván Fonseca Mario A.	1,960	1,960	100%
Martínez Samaniego Jesús María	11,310	11,310	100%
SUMA \$	32,116	32,070	99.86%

El saldo de deudores al 31 de diciembre del 2011 es de \$ 32,116, se revisó eventos posteriores al 29 de febrero del 2012 y se observó que se recuperó un importe de \$ 32,070.

IV.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 2011 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2010, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010	VARIACION EN PESOS
Equipo de Transporte	\$ 875,600	\$ 1,030,400	\$ -154,800
Equipo de Computo	595,166	595,166	0
Mob. Y Equipo de Oficina	1,277,237	1,263,549	13,688
TOTAL	\$ 2,748,003	\$ 2,889,115	\$ -141,112

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 2011 se determinó que existe una baja de activo fijo, como es de equipo de transporte de \$ 154,800 y una alta de diadema inalámbrica y control de acceso.

CONCEPTO	VARIACION EN PESOS
Equipo de Transporte	\$ -154,800
Mob. Y Equipo de Oficina	13,688
TOTAL	\$ -141,112

Esta baja de activo fue autorizada en la XXI sesión ordinaria de la H. Junta Directiva de la Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora el día 13 de julio del 2011.

Los resultados de nuestra revisión fueron los siguientes:

Al 31 de Diciembre del 2011, 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.

IV.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 2011 con respecto al saldo al 31 de diciembre del 2010, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010	VARIACION
Proveedores	2,789,747	2,192,073	597,674
Acreedores diversos	5,639	17,704	-12,065
Impuestos por pagar	64,015	131,280	-67,265
Retenciones sobre nomina	185,613	435,294	-249,681
TOTAL	3,045,014	2,776,351	268,663

A) La integración y aplicación de la cuenta de proveedores al 31 de Diciembre del 2011, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	PROVEEDORES	SALDO AL 31/12/2011	APLICACIÓN AL 29-Feb-2012	%
2110-0012	Cable Sistemas Digital	1,720,800 \$	1,720,800	100%
2110-0013	XHNSS-TV S.A. de C.V.	768,865	768,865	100%
2110-0014	Faustino Vázquez	300,082	300,082	100%
	SUMA \$	2,789,747 \$	2,789,747	100%

El saldo de proveedores al 31 de diciembre del 2011 es de \$ 2'789,747, se revisó eventos posteriores al 28 de febrero del 2012 y se observó que se pagó al 100% el adeudo al 31 de diciembre del 2011.

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

CUENTA	ACREEDORES		SALDO AL 31/12/2011	APLICACIÓN A 29-FEB-2012	%
2120-0001	Grupo Nacional Provincial	\$	6,544	5,389	82%
2120-0002	Met Life		-5	-	0%
SUMA		\$	6,539	5,389	82%

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 31/12/2011	APLICACIÓN AL 29-FEB-2012	%
2130-0001	Retenciones ISR Profesionales	\$	771	\$ 770	100%
2130-0002	Retenciones ISR Arrendamientos		2,285	2,284	100%
2130-0003	Retenciones Asimilables a Salarios		13,490	13,488	100%
2130-0004	Retención 5% al Millar sobre Obra		47,469	-	0%
SUMA		\$	64,015	\$ 16,542	26%

Se revisó eventos posteriores al 29 de febrero del 2012 y se observó que no se había pagado la retención 5% al millar sobre obra por el importe de \$ 47,469.

CUENTA	RETENCIONES SOBRE NOMINA		SALDO AL 31/12/2011	APLICACIÓN A 29-FEB-2012	%
2140-0001-0000	Impto. Producto del trabajo ISPT	\$	136,211	\$ 136,211	100%
2140-0007-0000	Cuota sindical SUTSPES		1	0	0%
2140-0011-0000	Descuentos por sanciones		24,894	0	0%
2140-0017-0000	Préstamo fonacot		16,796	16,796	100%
2140-0033-0000	Pensión alimenticia		1,500	1,500	100%
2140-0040-0000	Descuentos por pago de lo indebido		867		0%
2140-0041-0000	Patronato de becas SUTSPES		-15	0	0%
2140-0049-0000	Seguro defunción empleo		5,359	2,136	40%
TOTAL		\$	185,613	156,643	84%

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 nómina, las cantidades a declarar ante las autoridades fiscales y los que se pagó ante el ISSSTESON junto con los comprobantes correspondientes.

Procedimientos aplicados:

I.- Por lo que corresponde al ISPT retenido, se verificó su correcto entero en 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 revisó la presentación de la declaración anual informativa de ISR por salarios, honorarios y arrendamientos; y también la declaración anual como contribuyente exento del ejercicio 2011.

IV.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 31/12/2011	SALDO AL 31/12/2010	VARIACION
PATRIMONIO	\$ 2,748,003	\$ 2,889,115	\$ -141,112
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,005,543	-1,065,998	2,071,541
Remanente (Déficit) del Ejercicio	9,487,384	2,071,541	7,415,843
TOTAL	\$ 13,240,930	\$ 3,894,658	\$ 9,346,272

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

IV.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 2011 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$ 269'578,716.00, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2011
Subsidio Gobierno del Estado Gasto Operativo	3,326,913
Subsidio Gastos Extraordinarios	53,942,537
Ingresos para Gastos de Inversión Estatal	60,925,731
Ingresos Gobierno del Estado Inversión	0
Ingreso Subsidio para Nóminas	16,031,902
Ingresos para pago de Obligaciones de Nómina	2,218,215
Ingresos Servicios Personales	6,706,038
Recursos Aportación Federal Convenio	70,679,250
Recursos Aportación Estatal al Convenio	55,000,000
Recursos Aportación Municipios al Convenio	400,000
Otros Ingresos	348,130
Total Ingresos	<u>269,578,716</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 2011 para la Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora, los cuales ascienden a \$ 70'679,250 que corresponde al recurso Federal y se recibieron \$ 198'551,336 de recursos estatales.

La Entidad recibió Otros Ingresos por \$ 348,130, los cuales \$ 68,591.97 pertenecen a eventos por los que se cobra una cuota y al mismo tiempo se facturan, y productos financieros por \$ 279,538.03.

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.

IV.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 2011, como es:

CONCEPTO	Presupuesto Modificado 2011	Egresos al 31 de Dic 2011	Presupuesto pendiente de aplicar
<u>Servicios Personales</u>			
Sueldos	\$ 3,842,647	\$ 3,842,647	\$ 0
Remuneraciones Diversas Gravadas	2,948,742	2,948,742	0
Riesgo laboral	4,864,242	4,864,242	0
Ayuda para habitación	2,293,682	2,293,682	0
Ayuda para energía eléctrica	1,529,982	1,529,982	0
Compensación ajuste de impuestos	538,984	538,984	0
Primas y Acreditación x Años de servicios Efectivos	289,462	289,462	0
Prima Vacacional	209,508	209,508	0
Gratificación por fin de año	449,329	449,329	0
Estimulo al personal de confianza	3,397,514	3,397,514	0
Seguro defunción sindical	2,091	2,091	0
Aportaciones Fideicomiso ahorro trabajadores sindicalizados	10,783	10,783	0
Cuotas por servicios médicos del isssteson	1,002,314	1,002,314	0
Cuotas por seguro de vida isssteson	127	127	0
Cuotas seguro retiro al isssteson/indemnización	1,679	1,679	0
Asignación para préstamos a corto plazo	58,955	58,955	0
Asignación para préstamos prendarios	58,955	58,955	0

Otras prestaciones de seguridad social/gastos admón.	294,795	294,795	0
Cuotas para infraest. Equipos hospitalarios	117,913	117,913	0
Ayuda para energía eléctrica	20,640	20,640	0
Cuotas al fovisssteson	471,674	471,674	0
Pagas por defunción, pensiones y jubilaciones	2,036,954	2,036,954	0
Seguros por disfunción familiar	11,786	11,786	0
Seguro de retiro estatal o comisión metlife	5,766	5,766	0
Otras cuotas de seguros colectivos	2,605	2,605	0
Otros seguros de carácter laboral o económico	6,899	6,899	0
Indemnización Global	221,476	221,476	0
Días económicos y descanso obligatorio no disfrutados	62,251	62,251	0
Apoyo para Útiles Escolares	7,290	7,290	0
Compensación específica a personal de base	32,589	32,589	0
Bono del día de las madres	336,682	336,682	0
Bono por puntualidad	21,890	21,890	0

	\$	25,150,206	\$	25,150,206	\$	0
--	----	------------	----	------------	----	---

Materiales y Suministros

Materiales, útiles y equipo menores de oficina	\$	380,185	\$	380,185	\$	0
Materiales, y útiles de impresión y reproducción		290,554		290,554		0
Material para impresión		53,070		53,070		0
Material de Limpieza		14,895		14,895		0
Placas, engomados, calcomanías y hologramas		103,031		103,031		0
Productos alimen p/personal en las instalaciones		70,150		70,150		0
Utensilios p/servicio de alimentación		8,702		8,702		0
Material eléctrico y electrónico		4,469		4,469		0
Materiales complementarios		3,578		3,578		0
Combustibles		203,445		203,445		0
Herramientas menores		7,504		7,504		0
Refacc y accesorios menores de mob y equipo de admon.		8,250		8,250		0
Refacc y accesorios menores de equipo de computo y tec		3,185		3,185		0
Refacc y acces menores de equipo de transporte		6,991		6,991		0

	\$	1,158,009	\$	1,158,009	\$	0
--	----	-----------	----	-----------	----	---

Servicios Generales

Energía eléctrica	\$	38,298	\$	38,298	\$	0
Telefonía tradicional		496,763		496,763		0
Telefonía celular		200,191		200,191		0

Servicios de telecomunicaciones y satélites	3,956	3,956	0
Servicio postal	1,192	1,192	0
Servicio telegráfico	216,394	216,394	0
Arrendamiento de muebles maq y equipo	20,873	20,873	0
Servicios legales, contables, auditoria y otros	682,518	682,518	0
Servicios de capacitación	39,013	39,013	0
Impresiones y publicaciones oficiales	812	812	0
Licitaciones, convenios y convocatorias	96,971	96,971	0
Servicios financieros y bancarios	88,211	88,211	0
Seguro de bienes patrimoniales	456,850	456,850	0
Fletes y maniobras	15,922	15,922	0
Mtto. Y conservación de mobiliario y equipo	176,669	176,669	0
Instalaciones	2,181	2,181	0
Mtto. Y conservación de bienes informáticos	39,256	39,256	0
Mtto. Y conservación de equipo de transporte	323,621	323,621	0
Pasajes aéreos	356,311	356,311	0
Pasajes terrestres	18	18	0
Viáticos en el país	353,730	353,730	0
Gastos de camino	51,420	51,420	0
Gastos de ceremonial	123,448	123,448	0
Gastos de orden social y cultural	26,305	26,305	0
Congresos y convenciones	7,737	7,737	0
Gastos de atención y promoción	942	942	0
Difus radio telev y otros s/progrs y activ gubern	52,655,193	52,655,193	0

\$ 56,474,795 \$ 56,474,795 \$ 0

Inversiones en Infraestructura

Promoción y comercialización turística	\$ 60,943,601	\$ 60,943,601	\$ 0
Proyectos de inversión estatal	123,750,000	53,198,240	70,551,760
Proyectos de inversión federal	70,750,000	63,166,653	7,583,347

\$ 255,443,601 \$ 177,308,494 \$ 78,135,107

TOTAL \$ 338,226,611 \$ 260,091,504 \$ 78,135,107

El importe de Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2011 ascienden a \$260'091,504.

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 2011 por la Entidad, se seleccionó el mes de julio 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 julio del 2011 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 julio 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 \$ 940,687.00 que representa el 81% del gasto de enero a diciembre de 2011.

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, ésta 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 \$ 38'125,361 que representa un 68% del gasto de enero a diciembre del 2011.

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 Gráfico para Promoción, proyecto de cruceros, Asistencia a eventos nacionales e Internacionales.

Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$ 132'012,581 que representa el 74% del gasto de enero a diciembre 2011.

IV.8.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2011.

A continuación se muestra un resumen de flujo de la operación de fondos de Enero a Diciembre del 2011, como es

CONCEPTO	IMPORTE
<u>INGRESOS</u>	
Presupuesto Original Estatal Autorizado	78,604,695
Mas:	
Aportación Estatal Extraordinaria del 2011	118,310,372
Remanente del presupuesto Estatal del 2010, ejercido en 2011	1,048,461
Remanente del presupuesto Estatal del 2011, por ejercer en 2012	587,808
Total presupuesto modificado Estatal	198,551,336
Presupuesto federal del año 2011	70,679,250
Ingresos propios y otros	348,130
Total Presupuesto de Ingresos Modificado	269,578,716
Total Presupuesto de Ingresos Acumulado del Ejercicio Recibido	269,578,716
Mas:	
Saldo de bancos al 31 de Diciembre del 2010	2,478,116
Total de ingresos disponibles en el periodo 2011	272,056,832
Egresos aplicados según estados de Resultados contable del año 2011	260,091,332
Mas (Menos):	
Recuperación de cuentas por cobrar	-677,214
Aplicación de cuentas por pagar	-268,663
Total de egresos ejercidos en el año 2011	259,145,455
Saldo en bancos al 31 de diciembre del 2011	12,911,377

V.- SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO

A la fecha del presente informe COFETUR no a traspasado los saldos de las cuentas y subcuentas con apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establecen con el nuevo catalogo de cuentas, Clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que a partir del 01 de enero del 2012 se deben de adoptar.

Además la entidad no tiene en operación un sistema de procesamiento de datos que le permita el registro de los momentos contables de los ingresos y de los egresos en forma simultánea y en línea. Actualmente están evaluando las alternativas que le han propuesto para efectos de implementar el sistema que les permita lo anterior.

VI.- SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2010

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



JUAN N. MANJARREZ DIAZ
Contador Público Certificado, M.A.
Cédula profesional No. 547223
Auditor Externo 2011

Cd. Obregón, Sonora a 12 de marzo del 2012