

RADIO SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORIA EXTERNA E INFORME
PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO
2012.



Hermosillo Sonora, a 23 de Abril del 2013.

ASUNTO: Entrega de informe del 2do semestre de auditoría externa 2012, según contrato de servicios profesionales núm. 022/2012

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

Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número **022 / 2012** 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 2012, 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 REVISIÓN

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 llevó a cabo la planeación de la auditoría y se determinaron fechas de los distintos trabajos que se requieren para su correcto desarrollo. En los trabajos realizados se verificó y se obtuvo la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el período que se informa.

4.- PERIODO:

El período comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 022 / 2012 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

5.- ALCANCE:

Por el período de Enero a Diciembre del 2012 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 | 10,713 | 10,713 | 100% |
| Clientes | 3,078,370 | 3,078,370 | 100% |
| Deudores Diversos | 369,386 | 369,386 | 100% |
| Subsidio al empleo | 17,884 | 17,884 | 100% |
| Activo Fijo | 6,816,379 | 6,816,379 | 100% |
| Pasivo | 3,251,277 | 3,251,277 | 100% |
| Patrimonio | 6,816,379 | 6,816,379 | 100% |
| Resultado Ejercicios Anteriores | 1,090,642 | 1,090,642 | 100% |
| Ingresos por Subsidio | 19,480,307 | 19,480,307 | 100% |
| Ingresos Propios | 4,674,637 | 4,674,637 | 100% |
| Egresos | 25,119,009 | 5,496,144 | 22% |

El alcance de dichas pruebas se sustenta, entre otros, por los resultados obtenidos en el análisis de control interno de la entidad, considero que los controles establecidos son adecuados para la operación de la misma.

6.- ANÁLISIS:

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.

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, permitidas 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 2012 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 11,272 metas, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de Diciembre de 2012, de conformidad con el cuadro siguiente:

| Clave Programa y Subprograma. | Denominación/ Objetivo | Metas Programadas | Metas Alcanzadas | Grado Avance |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 1-2-2.4-2.401-3-36-3601-3601002 | DIRECCIÓN GENERAL | 7 | 6 | 86% |
| 2-2-2.4-2.401-3-36-3601-3601002 | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN | 153 | 153 | 100% |
| 3-2-2.4-2.401-3-36-3601-3601002 | DIRECCIÓN DE OPERACIONES | 6,236 | 6,154 | 99% |
| 4-2-2.4-2.401-3-36-3601-3601002 | DIRECCIÓN DE NOTICIAS | 4,660 | 4,660 | 100% |
| 5-2-2.4-2.401-3-36-3601-3601002 | DIRECCIÓN TÉCNICA | 216 | 216 | 100% |
| TOTAL GENERAL | | 11,272 | 11,189 | 99% |

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, gestiones y supervisiones a las diferentes áreas de la Entidad. La única meta que no se cumplió por falta de presupuesto fue la de recertificación y el referendo del sistema de gestión de calidad ISO-9001-2008.

- 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 y horarios de grabación. Cabe aclarar que no se llegó al total de la meta en esta Dirección, por cambios en la programación de la radio.
- 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, cabe aclarar que implemento el sistema CONTPAQ para el ejercicio 2012 como parte de la armonización contable con la Federación 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 catálogo de cuentas autorizado por la Secretaría de Hacienda.
- La Entidad cuenta con instructivo de políticas de registro y procedimientos contables.
- El comparativo de la incorporación de las cifras al nuevo modelo de armonización contable requerido por la CONAC en cumplimiento a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental se muestra en el punto número 9 de este informe.

III.- INFORMACION FINANCIERA.

Balance General al 31 de Diciembre del 2012.

(Cifras en pesos históricos)

| RUBRO | PASIVO + | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | ACTIVO | PATRIMONIO |
| EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS | 10,713 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 3,447,756 | |
| SUBSIDIO AL EMPLEO | 17,796 | |
| DEPOSITOS EN GARANTIA | 6,544 | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO | 6,981,423 | |
| PASIVO | | 3,521,277 |
| PATRIMONIO | | 6,942,955 |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 1,090,642 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | -964,065 |
| TOTAL | 10,464,232 | 10,464,232 |

Estado de Resultado del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

(Cifras en pesos históricos)

| RUBRO | IMPORTE |
|------------------------|-----------------|
| INGRESOS | 24,154,944 |
| EGRESOS | 25,119,009 |
| TOTAL RESULTADO | -964,065 |

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

| NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO | ANALIZADO | OBSERVACION |
|---------------------------------|------------|------------|-------------|
| Efectivo en Caja y Bancos | 10,713 | 10,713 | NO |
| Clientes | 3,078,370 | 3,078,370 | NO |
| Deudores Diversos | 369,386 | 369,386 | NO |
| Subsidio al empleo | 17,796 | 17,796 | NO |
| Activo Fijo | 6,816,379 | 6,816,379 | NO |
| Pasivo | 3,251,277 | 3,251,277 | NO |
| Patrimonio | 6,981,423 | 6,981,423 | NO |
| Resultado Ejercicios Anteriores | 1,090,642 | 1,090,642 | NO |
| Ingresos por Subsidio | 19,480,307 | 19,480,307 | NO |
| Ingresos Propios | 4,674,637 | 4,674,637 | NO |
| Egresos | 25,119,009 | 5,496,144 | NO |

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

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 2012 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2011, este rubro se integra como sigue:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Caja | 4,000 | 4,000 | - |
| Cuentas de cheques | 6,713 | 1,193,308 | 1,186,596 |
| TOTAL | 10,713 | 1,197,308 | 1,186,596 |

Procedimiento aplicado y resultados de la revisión:

Se verificaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2012 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 2013. En igual forma se verifico la existencia del fondo fijo de caja.

El resultado de este análisis nos arrojó que la mayoría de los cheques fueron recibidos según estado de cuenta del banco y que el fondo fijo existe y es manejado en forma correcta.

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 2012 este rubro se integra de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Clientes | 3,078,370 | 914,175 | 2,164,195 |
| Gastos por Comprobar | 12,561 | 30,304 | -17,742 |
| Funcionarios y Empleados | 15,002 | 24,663 | -9,661 |
| Otros Deudores | 341,822 | 200,864 | 140,959 |
| Anticipo a Proveedores | 0 | 89,235 | -89,235 |
| Subsidio al Empleo | 17,796 | 10,734 | 7,062 |
| Depósitos en Garantía | 6,544 | 3,700 | 2,844 |
| TOTAL | 3,472,096 | 1,273,675 | 2,198,421 |

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 2012 se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | RECUPERACION AL 31-03-2013 | % DE RECUPERACION AL 31-03-2013 |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Procuraduría Gral. de Justicia | 120,000 | 0 | 0% |
| Isssteson | 30,000 | 30,000 | 100% |
| Servs. de Salud de Sonora | 550,000 | 0 | 0% |
| Consejo Est. de Conc. p/la O.P. | 54,000 | 0 | 0% |
| Registro Civil del Edo. de Son. | 72,000 | 0 | 0% |
| Sria.de Infraest. Urbana y Ecol | 480,000 | 0 | 0% |
| Sedeson | 198,000 | 0 | 0% |
| Sria. de Hda. | 100,000 | 0 | 0% |
| Sria. de Seguridad Publica | 440,000 | 0 | 0% |
| Inst. Sonorense de la Mujer | 120,000 | 0 | 0% |
| Comisión p/la Atn. Pueblos Ind | 36,000 | 36,000 | 100% |
| Instituto Sonorense de Cultura | 75,000 | 0 | 0% |

| | | | |
|----------------------------------|-----------|---------|------|
| Sagarhpa | 140,000 | 0 | 0% |
| Sria. de Economía del Edo.de So | 161,250 | 0 | 0% |
| Televisora de Hermosillo, S.A. | 100,000 | 40,000 | 40% |
| Inst. de Formación Doc. del Edo. | 16,500 | 0 | 0% |
| Congreso del Edo. de Sonora | 240,000 | 140,000 | 58% |
| Sist. para el D.I.F .en el Edo. | 90,000 | 0 | 0% |
| Alain David Chávez Álvarez | 21,600 | 0 | 0% |
| Prom. Comercial Alpro | 34,020 | 34,020 | 100% |
| | <hr/> | | |
| | 3,078,370 | 280,020 | 9% |

Como puede observarse, la recuperación de la cartera por el periodo de enero a marzo 2013, únicamente alcanzo el 9%.

El rubro de *gastos por comprobar* se integra por aquellos funcionarios a los que se les otorgaron recursos para una diligencia a favor de los objetivos de la Entidad, y al 31 de Diciembre de 2012 se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | RECUPERACION AL 31-03-13 | % DE |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | | | RECUPERACION AL 31-03-2013 |
| Lic. Luis Mario Rivera Aguilar | 9,663 | 5,980 | 62% |
| C.P. Luz I. Ramos B. | 193 | 193 | 100% |
| Lic. Luis Felipe Velázquez | 2,705 | 2,705 | 100% |
| | <hr/> | | |
| | 12,561 | 8,878 | 71% |

Por el importe de adeudo de Luis Mario Rivera, la entidad menciona que se están haciendo descuentos mediante nomina para recuperar ese saldo.

El saldo de otros deudores se integra por ministración de subsidio pendiente de recibir en las cuentas bancarias de la entidad.

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 2012 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2011, este rubro se integra de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Mobiliario y Equipo | 790,288 | 766,762 | 23,526 |
| Equipo de Transporte | 278,689 | 278,689 | 0 |
| Maquinaria y Equipo | 5,088,157 | 5,222,202 | -134,045 |
| Equipo de cómputo software | 737,290 86,999 | 874,222 30,009 | -136,932 56,990 |
| TOTAL | 6,981,423 | 7,171,884 | -190,461 |

Los activos fijos se muestran en los estados financieros a su costo histórico de adquisición de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

De acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2012 se determinó que existen adquisiciones de activo fijo, como son:

| CONCEPTO | IMPORTE ALTAS |
|---------------------|------------------|
| Mobiliario y Equipo | 47,915 |
| Maquinaria y Equipo | 21,059 |
| Equipo de Cómputo | 39,080 |
| Software | 56,990 |
| TOTAL | 165,044 |

Los resultados de nuestra revisión fueron los siguientes:

Al 31 de Diciembre del 2012, 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.

De acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2012 se determinó que existen bajas de activo fijo, como son:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|----------------------|----------------|
| | BAJAS |
| Mobiliario y Equipo | 24,389 |
| Equipo de Transporte | 0 |
| Maquinaria y Equipo | 155,104 |
| Equipo de Computo | 176,013 |
| TOTAL | 355,505 |

Las bajas son por obsolescencia o desuso y se cotejaron contra los importes autorizados por parte de la Junta Directiva, según acta proporcionada por la entidad, determinando resultados satisfactorios.

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.
- Revisión de eventos posteriores

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2012 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2011, este rubro se integra de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------|
| Proveedores | 42,703 | - | 42,703 |
| Acreedores diversos | 58,346 | 52,154 | 6,192 |
| Impuestos por pagar | 52,347 | 115,458 | - 63,111 |
| Retenciones sobre nomina | 289,512 | 97,517 | 191,994 |
| Ingresos por Cobrar | 3,078,370 | 938,475 | 2,139,895 |
| TOTAL | 3,521,277 | 1,203,604 | 2,317,673 |

PROVEEDORES

a) La integración y aplicación de la cuenta de proveedores, se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | APLICACIÓN AL 31-03-13 | % |
|--------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------|
| Rosario R. Yenkins Moreno | 766 | - | 0% |
| Gasexpress Gasolineras, S.A. | 10,535 | - | 0% |
| Energia Electrica,S.A. | 2,741 | - | 0% |
| Offizone, S.A. | 10,648 | - | 0% |
| El Universal Cia. Period. Nal. | 12,180 | - | 0% |
| Juan Pablo Leal Yeomans | 2,167 | - | 0% |
| Elizabeth Othón López | 2,076 | - | 0% |
| Extinmex, S.A. | 1,589 | - | 0% |
| | 42,703 | - | 0% |

Esta cuenta se analizó a través del procedimiento de la revisión de eventos posteriores y como se puede apreciar, la entidad no ha pagado sus deudas con estos proveedores, en algunos casos, se han incrementado los saldos.

ACREEDORES DIVERSOS

a) La integración y aplicación de la cuenta de acreedores diversos, se integra de la siguiente manera:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | APLICACIÓN AL 31-03-13 | % |
|---------------------------|------------------------|---------------------------|-----|
| Axa Seguros, S.A. de C.V. | 232 | - | 0% |
| Tu Lanita Rápida | 31,640 | - | 0% |
| Metlife México, S.A. | 23,100 | - | 0% |
| Lic. Luis M. Rivera A. | 2,614 | 2,287 | 88% |
| Hotel Kino, S.A. | 760 | - | 0% |
| | 58,346 | 2,287 | 4% |

Esta cuenta se analizó a través del procedimiento de la revisión de eventos posteriores y cómo se puede apreciar, la entidad únicamente ha pagado sus deudas a un acreedor.

IMPUESTOS POR PAGAR Y RETENCIONES SOBRE NOMINAS

a) El saldo de Impuestos por Pagar se integra de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | APLICACIÓN AL 31-03-13 | % |
|-----------------------|------------------------|---------------------------|------|
| RET. POR PAGAR | | | |
| Salarios | 45,357 | 45,357 | 100% |
| Honorarios | 5,699 | 5,699 | 100% |
| Arrendamiento | 1,291 | 1,291 | 100% |
| | 52,347 | 52,347 | 100% |

b) El saldo de Retenciones sobre nómina se integra de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | APLICACIÓN AL 31-03-13 | % |
|-------------------------------|------------------------|---------------------------|------|
| SUTSPES | | | |
| Cuota sindical cve.11 | 13,801 | 13,801 | 100% |
| Cuotas caja ahorro cve. 23 | 26,936 | 26,936 | 100% |
| Prests. caja de ahorro cve.14 | 184,602 | 184,602 | 100% |
| Seguro por defunción sindical | 3,430 | 3,430 | 100% |
| Patronato de becas cve.88 | 300 | 300 | 100% |

| | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Fid. ahorro del trabajador | 6,900 | 6,900 | 100% |
| Apoyo social cve.12 | 1,102 | 1,102 | 100% |
| Descto. celular cve.SC | 8,243 | 8,243 | 100% |
| Seguro auto cve.84 | 6,006 | 6,006 | 100% |
| | <u>251,319</u> | <u>251,319</u> | 100% |
| ISSSTESON | | | |
| Fondo de ahorro cve.3 | 8,594 | 8,594 | 100% |
| Servicio médico cve.6 | 12,518 | 12,518 | 100% |
| Seguro de vida cve.16 | 6 | 6 | 100% |
| Seguro de retiro cve.24 | 82 | 82 | 100% |
| Fovisssteson | 3,438 | 3,438 | 100% |
| Fondos créditos cve.89 y 90 | 859 | 859 | 100% |
| Infraestructura hospitalaria | 1,719 | 1,719 | 100% |
| Enfermedades Preexistentes | 10,976 | 10,976 | 100% |
| | <u>38,192</u> | <u>38,192</u> | 100% |
| Total | 289,512 | 289,512 | 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 pagó 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.

Resultado de la revisión:

Las Retenciones por pagar fueron aplicadas en su totalidad, y las retenciones de nómina serán aplicadas en el mes de marzo de 2013.

4.3.- INGRESOS POR COBRAR

Este rubro, se compone de aquellos ingresos facturados pendientes de cobro al 31 de Diciembre de 2012, y se integraba por las siguientes cuentas:

| CUENTA | CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | APLICACIÓN AL 31-03-13 | % |
|----------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------|------|
| 206 0001 | Inst. Sonorense de Cultura | 75,000 | - | 0% |
| 206 0003 | CECOP | 54,000 | - | 0% |
| 206 0004 | Inst. Sonorense de la Mujer | 120,000 | - | 0% |
| 206 0005 | Com. p/la Atn. de los Pueb. Indig | 36,000 | 36,000 | 100% |
| 206 0007 | H. Congreso del Edo.de Son. | 240,000 | 140,000 | 58% |
| 206 0010 | Televisora de Hillo.,S.A. | 100,000 | 40,000 | 40% |
| 206 0012 | Ifodes | 16,500 | - | 0% |
| 206 0017 | Sist. D.I.F. en el Edo. | 90,000 | - | 0% |
| 206 0019 | Registro Civil | 72,000 | - | 0% |
| 206 0020 | Proc. Gral. de Justicia | 120,000 | - | 0% |
| 206 0021 | S.I.U.E. | 480,000 | - | 0% |
| 206 0023 | Sria. de Hacienda | 100,000 | - | 0% |
| 206 0025 | Sedeson | 198,000 | - | 0% |
| 206 0026 | Servs. de Salud de Sonora | 550,000 | - | 0% |
| 206 0027 | Sagarhpa | 140,000 | - | 0% |
| 206 0028 | Isssteson | 30,000 | 30,000 | 100% |
| 206 0029 | Sria. de Economía | 161,250 | - | 0% |
| 206 0030 | Sria. de Seguridad Pub. | 440,000 | - | 0% |
| 206 0065 | Alain David Chávez Álvarez | 21,600 | - | 0% |
| 206 0066 | Prom. Comercial Alpro | 34,020 | 34,020 | 100% |
| | | 3,078,370 | 280,020 | 9% |

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 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| PATRIMONIO | 6,816,379 | 7,171,884 | -355,505 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 1,090,642 | 1,613,931 | -523,289 |
| Utilidad o (perdida) del Ejercicio | -964,065 | -346,551 | -617,514 |
| TOTAL | 6,942,956 | 8,439,263 | -1,496,308 |

Se cotejaron los saldos iniciales del ejercicio del 2012 contra los resultados a Diciembre del 2012 con resultados satisfactorios. En este periodo se vio afectado el patrimonio, ya que se dieron altas y 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 2012 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$24, 154,944, los cuales se integran de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO AL 31/12/2012 | SALDO AL 31/12/2011 | VARIACION |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Ingresos Por Subsidio Estatal | 19,480,307 | 20,693,620 | -1,213,313 |
| Ingresos Propios | 4,674,637 | 6,982,345 | -2,307,708 |
| Otros Ingresos | - | 59,593 | -59,593 |
| Total de ingresos | 24,154,944 | 27,735,557 | -3,580,613 |

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 2012 para Radio Sonora, los cuales ascienden a \$19, 480,307.

La Entidad recibió ingresos propios por \$ 4, 674,637 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.

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 2012, y el diferencial del presupuesto que queda pendiente por aplicar:

| Concepto | Presupuesto Modificado Anual 2012 | Egresos acum. al 31 de dic-12 | Presupuesto pendiente de aplicar |
|--|---|-------------------------------------|--|
| Remuneraciones | | | |
| SUELDOS | 4,697,394 | 4,697,394 | - |
| REMUNS. POR SUST DE PERSONAL | 315,407 | 315,407 | - |
| RIESGO LABORAL | 6,310,904 | 6,310,904 | - |
| AYUDA P/ HABITACION | 1,381,256 | 1,381,256 | - |
| AYUDA PARA ENERGIA ELECTRICA | 920,837 | 920,837 | - |
| PRIMAS Y ACREDS. POR AÑOS DE SERV. EFECT. PREST. AL PERSL. | 357,607 | 357,607 | - |
| PRMA VACACIONAL | 83,866 | 83,866 | - |
| GRATIFICACION DE FIN DE AÑO | 183,075 | 183,075 | - |
| REMUNS. POR HORAS EXTRAORDINARIAS | 4,092 | 4,092 | - |
| CUOTAS POR SERVICIO MEDICO DEL ISSSTESON | 808,733 | 808,733 | - |
| CUOTAS POR SEGURO DE VIDA AL ISSSTESON | 108 | 108 | - |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|---|
| CUOTAS POR SEGURO DE RETIRO AL ISSSTESON | 1,484 | 1,484 | - |
| ASIGNACION DE PRESTAMOS A CORTO PLAZO | 45,645 | 45,645 | - |
| ASIGNACION DE PRESTAMOS PRENDARIOS | 45,645 | 45,645 | - |
| OTRAS PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | 273,886 | 273,886 | - |
| CUOTAS P/INFRAEST. EQPO Y MANT. HOSPITALARIO | 91,294 | 91,294 | - |
| APORTACIONES P/LA ATN DE ENFERMEDADES PREEXISTENTES | 11,092 | 11,092 | - |
| CUOTAS AL FOVISSSTESON | 365,079 | 365,079 | - |
| PAGOS POR DEFUNCION, PENSIONES Y JUBILACIONES | 1,552,094 | 1,552,094 | - |
| SEGURO POR DEFUNCION FACILIAR | 4,786 | 4,786 | - |
| SEGURO DE RETIRO ESTATAL | 12,320 | 12,320 | - |
| OTRAS CUOTAS DE SEGUROS COLECTIVOS | 1,520,399 | 1,520,399 | - |
| OTROS SEGS. DE CARACT. LABORAL O ECONOMICOS | 445,041 | 445,041 | - |
| APORTACIONES AL FONDO DE AHORRO DE LOS TRAB. | 27,206 | 27,206 | - |
| AYUDA P/GUARDERIA A MADRES TRABAJADORAS | 400 | 400 | - |
| OTRAS PRESTACIONES | 672,585 | 672,585 | - |
| ESTIMULOS AL PERSONAL | 18,600 | 18,600 | - |
| | 20,150,834 | 20,150,834 | - |

Compra Materiales y Suministros

| | | | |
|--|----------------|----------------|---|
| MATERIALES, UTILES Y EQPOS MENORES DE OFICINA | 48,541 | 48,541 | - |
| MATS. Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPROD. | 3,018 | 3,018 | - |
| MATS Y UTILES P/ EL PROCESAMIENTO DE EQPTOS Y BIENES | 54,350 | 54,350 | - |
| MATERIAL PARA INFORMACION | 68,153 | 68,153 | - |
| MATERIAL DE LIMPIEZA | 24,503 | 24,503 | - |
| PLACAS, ENGOMADOS, CALCOMANIAS Y HOLOGRAMAS | 7,330 | 7,330 | - |
| PRODUCTOS ALIMENTICIOS P/ EL PERSONAL EN INSTS. | 85,142 | 85,142 | - |
| ADQUISICION DE AGUA POTABLE | 22,616 | 22,616 | - |
| UTENCILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION | 1,411 | 1,411 | - |
| PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS | 4,668 | 4,668 | - |
| CAL,YESO Y PRODUCTOS DE YESO | 14,500 | 14,500 | - |
| VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO | 905 | 905 | - |
| MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO | 24,236 | 24,236 | - |
| ARTICULOS METALICOS PARA CONSTRUCCION | 12,814 | 12,814 | - |
| MATERIALES COMPLEMENTARIOS | 32,936 | 32,936 | - |
| MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS | 414 | 414 | - |
| COMBUSTIBLES | 140,522 | 140,522 | - |
| LUBRICANTES Y ADITIVOS | 2,855 | 2,855 | - |
| VESTUARIO Y UNIFORMES | 67 | 67 | - |
| HERRAMIENTAS MENORES | 882 | 882 | - |
| REFACCS Y ACCES. MENORES DE EDIFICIO | 1,419 | 1,419 | - |
| REFACCS Y ACCES. MENORES DE MOB Y EQUIPO DE ADMON | 794 | 794 | - |
| REFACCS Y ACCES. MENORES DE COMPUTO Y TEC. INF. | 28,935 | 28,935 | - |
| REFACCS Y ACCES. MENORES DE EQUIPO DE TRANSPORTE | 8,464 | 8,464 | - |
| REFACCS Y ACCES. MENORES OTROS BIENES MUEBLES | 5,640 | 5,640 | - |
| | 595,114 | 595,114 | - |

Servicios

| | | | |
|---|------------------|------------------|----------|
| ENERGIA ELECTRICA | 960,006 | 960,006 | - |
| AGUA | 5,681 | 5,681 | - |
| TELEFONIA TRADICIONAL | 114,625 | 114,625 | - |
| TELEFONIA CELULAR | 255,659 | 255,659 | - |
| SERV. DE ACCESO A INTERNET, REDES Y PROCES DE INFO. | 121,390 | 121,390 | - |
| SERVICIO POSTAL | 10,339 | 10,339 | - |
| ARRENDAMIENTO DE TERRENOS | 126,463 | 126,463 | - |
| ARREND DE MUEBLES MAQ Y EQUIPO | 69,774 | 69,774 | - |
| OTROS ARRENDAMIENTOS | 71,032 | 71,032 | - |
| SERVS LEGALES DE CONTABILIDAD AUD Y RELACIONADOS | 112,780 | 112,780 | - |
| SERVICIO DE CONSULTORIAS | 58,000 | 58,000 | - |
| IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES | 2,697 | 2,697 | - |
| SERVICIOS DE PROTECCION Y SEGURIDAD | 12,133 | 12,133 | - |
| SERVS. PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEG. | 1,494,773 | 1,494,773 | - |
| SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS | 19,630 | 19,630 | - |
| SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES | 101,513 | 101,513 | - |
| MANT. Y CONSERV. DE INMUEBLES | 30,307 | 30,307 | - |
| MANT. Y CONSERV. DE MOB. Y EQUIPO | 1,937 | 1,937 | - |
| INSTALACIONES | 4,640 | 4,640 | - |
| MANT Y CONSERV DE BIENES INFORMATICOS | 4,222 | 4,222 | - |
| MANT Y CONSERV DE EQ. DE TPTE. | 54,072 | 54,072 | - |
| MANT Y CONSERV DE MAQ Y EQ. | 49,287 | 49,287 | - |
| SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS | 58,806 | 58,806 | - |
| SERVS DE JÁRDINERIA Y FUMIGACION | 13,000 | 13,000 | - |
| DIF. POR RADIO Y TV, Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES | 35,591 | 35,591 | - |
| SERVICIOS DE REVELADO DE FOTOGRAFIAS | 150 | 150 | - |
| PASAJES AEREOS | 69,203 | 69,203 | - |
| PASAJES TERRESTRES | 4,686 | 4,686 | - |
| VIATICOS DEL PAIS | 85,900 | 85,900 | - |
| GASTOS DE CAMINO | 22,140 | 22,140 | - |
| VIATICOS EN EL EXTRANJERO | 16,350 | 16,350 | - |
| SERVS. INTEGRALES DE TRASLADO Y VIATICOS | 80,600 | 80,600 | - |
| CUOTAS | 4,868 | 4,868 | - |
| GASTOS CEREMONIAL | 9,599 | 9,599 | - |
| GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL | 22,820 | 22,820 | - |
| EXPOSICIONES | 72,732 | 72,732 | - |
| IMPUESTOS Y DERECHOS | 19,799 | 19,799 | - |
| IMPUESTOS Y DERECHOS DE IMPORTACION | 139,937 | 139,937 | - |
| PENAS, MULTAS, ACCS. Y ACTUALIZACIONES. | 1,294 | 1,294 | - |
| | 4,338,435 | 4,338,435 | - |

Bienes Muebles e Inmuebles

| | | | |
|---------------------------------|--------|--------|---|
| MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA | 56,296 | 56,296 | - |
|---------------------------------|--------|--------|---|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|----------|
| BIENES ARTISTICOS , CULTURALES Y CIENTIFICOS | 2,112 | 2,112 | - |
| EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION | 42,703 | 42,703 | - |
| OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION | 12,082 | 12,082 | - |
| SISTEMAS DE AIRE ACOND, CALEFACCION, Y REFRIG. | 16,436 | 16,436 | - |
| EQUIPOS DE GENER ELECT APTOS Y ACCS ELECTRICOS | 3,932 | 3,932 | - |
| SOTWARE | 66,108 | 66,108 | - |
| | 199,670 | 199,670 | - |
| Total Egresos Presupuestales | 25,284,054 | 25,284,054 | 0 |

El importe de los Egresos Acumulados contables al 31 de Diciembre del 2012 ascienden a \$25,119,009, resultando una diferencia contra los egresos presupuestales los cuales ascienden a \$25,284,054 por \$165,045, la cual corresponde a las inversiones de activo fijo, que para efectos de la Ley de Contabilidad Gubernamental no se debe contabilizar en el gasto.

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

REMUNERACIONES

De la revisión a este rubro de gastos por el período de Enero a Diciembre del 2012 por la Entidad, se seleccionó el mes de Octubre 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:

- Carta de no antecedentes penales.
- Registro de CURP.
- Acta de Nacimiento.
- Constancia de no inhabilitación.
- Solicitud de empleo.
- Certificado médico o equivalente.
- Comprobantes de estudios en su caso.

Resultado de la revisión:

- Los expedientes analizados, cuentan con los requisitos establecidos por la Entidad.
- **Revisión de Recibos de Nómina.-** Se analizaron los recibos del mes de Octubre del 2012, dicho análisis consistió en la comparación de los recibos con su nómina respectiva, los puntos que se analizaron fueron que el recibo especificaran importe, nombre,

retenciones respectivas tanto ISPT como ISSSTESON, firmadas por el empleado y que correspondieran a la plantilla de esta Entidad.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Calculo revisión de Retención de ISR.-** Se analizó el mes de Octubre del 2012 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 Octubre de 2012 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 \$ 474,927 que representa el 75% del gasto de Enero a Diciembre de 2012.

SERVICIOS:

- 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. Nuestro alcance a la revisión de las cuentas que integran este rubro fue por un importe de \$ 3, 574,136 que representa el 82% del gasto ejercido a Diciembre de 2012.

8.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2012.

A continuación mostramos un resumen del flujo de la operación de los fondos de Enero a diciembre del 2012, como es:

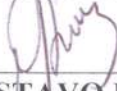
| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|-------------|
| Saldo inicial en bancos al 31 de Diciembre 2011 | 1,197,308 |
| MAS: | |
| Depósitos por parte del Presupuesto Operativo Estatal del año 2012 | 19,480,307 |
| Ingresos Propios | 4,674,637 |
| Otros ingresos | - |
| subtotal | 25,352,252 |
| MENOS: | |
| Servicios Personales | 20,150,834 |
| Servicios Materiales | 629,740 |
| Servicios Generales | 4,338,435 |
| Aplicación de Cuentas por pagar | - 2,317,673 |
| Incremento de Deudores diversos | 2,198,421 |
| Ajuste a resultado de Ejercicios Anteriores | 176,738 |
| Adquisiciones del Ejercicio de Activo no Circulante | 165,045 |
| subtotal | 25,341,539 |
| Saldo final en bancos al 31 de Diciembre del 2012 | 10,713 |

9.- SEGUIMIENTO A LA APLICACIÓN DE LO ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS METODOLOGIAS CONTABLES, PRESUPUESTALES, EVALUACIÓN DE RESULTADOS, SISTEMA DE REGISTRO Y EMISIÓN DE LA INFORMACIÓN.

La Administración de la entidad por el ejercicio 2012 conto con el apoyo del sistema CONTPAQ para el establecimiento de los controles contables y presupuestales establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se proporcionaron estados financieros al 31 de diciembre de 2012 cumpliendo con lo establecido en la Ley. A la fecha de presentación de este informe se está empezando a capturar en el ejercicio 2013 en un nuevo sistema proporcionado por INDETEC, que cumple con los requisitos preestablecidos por la autoridad.

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. Luís Mario Rivera Aguilar.
C.P. Luz Irema Ramos Borbón.
Archivo