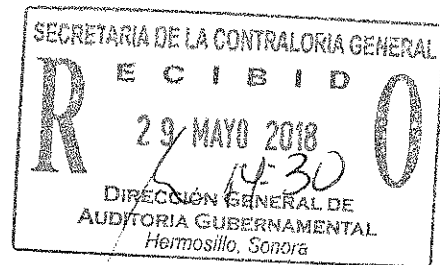


SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CONTENIDO

- I. Antecedentes.
- II. Objeto de Creación.
- III. Organización y Administración.
- IV. Período de Revisión
- V. Sistema de Registro de la Información
- VI. Resultados por cada una de las Cuentas
- VII. Información del Ejercicio del Presupuesto
- VIII. Metas y Avance Programático



29 MAYO 2018
[Handwritten signature]

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO
Secretario de la Contraloría General.
P r e s e n t e.

Asunto: Informe de Auditoría Junio 2017.

Entidad: Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora, O.P.D.

En cumplimiento a lo que se establece en el Anexo 3 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 33B/2017 para realizar la auditoría a los estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2017, nos permitimos someter a su consideración el **INFORME COMPLEMENTARIO** al 30 de Junio de 2017, del **SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SONORA**, que contienen el resultado de nuestra revisión, la cual tuvo como propósito efectuar una valuación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en la Entidad.

I. ANTECEDENTES

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora, fue creado como un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, de conformidad con el decreto de creación número 51 publicado en el boletín oficial del 18 de junio de 1977, el cual fue reestructurado mediante el decreto número 107 del 14 de noviembre de 1983, cuyas funciones y atribuciones emanan de la ley número 35 de asistencia social publicada en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado del 16 de junio de 1986.

Al constituirse como organismo descentralizado el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora cuenta con capacidad jurídica y patrimonio propio.

II. OBJETO DE CREACIÓN

El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora tiene por objeto la promoción de la asistencia social, la prestación de servicios de ese campo, así como la realización de las demás acciones, que en materia de ley de asistencia social le confieran las disposiciones aplicables, promover la instalación de centros y servicios de rehabilitación somática, psicológica, social y ocupacional, para las personas que sufran cualquier tipo de invalidez, minusválido o incapacidad, así como las acciones que faciliten la disponibilidad y adaptación de prótesis y otras ayudas funcionales.

Las principales funciones para lograr sus objetivos son las siguientes:

- a) Promover y prestar servicios de asistencia social, con sujeción a los ordenamientos jurídicos aplicables a las normas técnicas relativas.
- b) Apoyar el desarrollo de la familia y la comunidad.
- c) Realizar acciones de apoyo educativo para la integración social y la capacitación para el trabajo, dirigidas a los sujetos de la asistencia social.
- d) Promover e impulsar el sano crecimiento físico, mental y social de la niñez.
- e) Proponer a la Secretaría de Educación Pública, en su carácter, en su carácter de administradora del patrimonio de la beneficencia pública, programas de asistencia social.
- f) Operar establecimientos de asistencia social para menores en estado de abandono, ancianos desamparados y minusválidos sin recursos.
- g) Prestar servicios funerarios, cuando las circunstancias lo ameritan.
- h) Realizar acciones en materia de prevención de invalidez, minusvalía o incapacidad y de rehabilitación de inválidos, en centros no hospitalarios, con sujeción a las disposiciones aplicables en materia de salud.
- i) La coordinación con otras instituciones afines cuyo objeto sea la obtención del bienestar social .
- j) Procurar permanentemente la adecuación de los objetivos de los programas a cargo de la Entidad, con los que se lleven a cabo en el Sistema Nacional para el desarrollo integral de la Familia, en el marco del Sistema Nacional y Estatal de Salud; y
- k) Las demás que establezcan las normas aplicables en la materia.

Los recursos financieros requeridos por la Entidad para el logro de sus objetivos sociales provienen principalmente de recursos aportados por el Gobierno Federal, estatal e Ingresos propios.

III. ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

I.- Órganos de Gobierno:

- a) El Patronato.
- b) La Junta de Gobierno.
- c) Dirección General.

IV. PERIODO DE REVISIÓN

La revisión de la información que contiene el presente informe complementario de auditoría, corresponde al período comprendido del 01 de Julio al 31 de Diciembre de 2017.

V. SISTEMA DE REGISTRO DE LA INFORMACION.

La Entidad registra sus operaciones en un programa contable elaborado por la misma y consideramos que el catálogo de Cuentas está estructurado de acuerdo a las necesidades de la Entidad.

INFORMACION FINANCIERA
SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017
(Cifras en Pesos Históricos)

ACTIVO	Dic-2017	Dic-2016
Circulante:		
Efectivo y Equivalentes	29,419,241	73,163,007
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	36,384,930	78,938,299
Inventarios	438,606	367,481
Estimación por pérdidas o deterioro de Activos Circulantes	(31,729,844)	(31,870,753)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	250,871,693	203,133,246
Bienes Muebles	144,166,861	131,322,301
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(120,223,347)	(84,364,379)
Activos Diferidos	217,253	237,253
Total Activo	\$309,545,393	\$370,926,455
 PASIVO		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	81,004,152	131,009,021
Provisiones a Largo Plazo-Beneficios a los Empleados	26,277,988	26,277,988
Total Pasivo	\$107,282,140	\$157,287,009
 HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		
Patrimonio Contribuido	44,118	44,118
Patrimonio Generado:		
Resultado de Ejercicios Anteriores	189,097,850	191,145,607
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,121,285	22,449,722
Total Patrimonio	\$202,263,253	\$213,639,447
Total Pasivo y Hacienda Pública	\$309,545,393	\$370,926,456

SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.
(Cifras en Pesos Históricos)

Concepto	Dic-2017	Dic-2016
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión	\$72,030,939	\$15,293,781
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	592,399,590	689,260,323
Otros Ingresos y Beneficios Varios	67,570,780	29,961,112
Total Ingresos y Otros Beneficios	732,001,309	734,515,216
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento	360,119,783	343,403,565
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	325,995,783	338,333,757
Otros Gastos y Partidas Extraordinarias	32,764,458	30,328,172
Total Gastos y Otras Partidas	718,880,024	712,065,494
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$13,121,285	\$22,449,722

VI. RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivo

- Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder del DIF, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.
- Que el efectivo sea propiedad de la Entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el estado de posición financiera.
- Que el efectivo y valores estén correctamente valuados.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamental.

Procedimientos Aplicados

- Las cuentas bancarias se revisaron en base a las conciliaciones bancarias al 30 de Junio de 2017, verificando los cálculos aritméticos, cotejando contra los registros contables y los estados de cuenta bancarios, analizando la antigüedad de partidas en conciliación, así como los eventos posteriores.

El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Fondos Fijos	\$177,531	\$169,097
Banamex, S.A.	3,579,880	296,617
BBVA Bancomer, S.A.	12,467,401	66,865,236
Banorte	46,860	44,174
Scotia Bank	176,305	577,999
CI Banco	8,608	5,209,884
BBVA Bancomer Inversiones	12,962,656	-
Total Efectivo y Equivalentes	\$29,419,241	\$73,163,007

B. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Objetivo

- Que los saldos presentados en el estado de posición financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que en el estado de posición financiera se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Correcta evaluación de las cuentas por cobrar.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamentales.

Procedimientos Aplicados

- Se cotejaron los saldos en cuentas por cobrar contra la documentación original en poder de la Entidad.
- Se verificaron las antigüedades de saldos de las cuentas de deudores, gastos por comprobar, etc., así como los conceptos y la naturaleza del saldo.
- Cotejar el saldo de deudores por inscripción contra ingresos por realizar.

El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$1,347,201	\$1,996,772
Deudores Diversos a Corto Plazo	3,197,032	541,687
Deudores por anticipo a Tesorería C.P.	110,853	141,919
Otros Derechos a Recibir Efectivo	31,729,844	76,257,921
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	\$36,384,930	\$78,938,299

Los otros Derechos a Recibir Efectivo se integran de la manera siguiente:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Recursos Propios	\$9,854,301	9,854,301
Cuotas por Recuperación Ramo 33	6,770,940	12,188,460
Aportaciones Municipales	15,104,603	54,215,160
Total Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	\$31,729,844	\$76,257,921

Durante nuestra revisión observamos que en los Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes existen saldos de ejercicios anteriores que durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2017, no tuvieron movimientos, dichos saldos se muestran a continuación:

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11220 00020 016 264	Morales Tanori María del Carmen	2,500.00
11220 00020 016 280	Millanes Ibarra Nilsa	1,570.00
11220 00020 016 283	Mata Félix Dora Alicia	3,246.00
11220 00020 016 292	Amaya Romero Manuel de Jesús	451.00
11220 00020 016 306	Yañez Suarez Alejandrina	2,000.00
11220 00020 016 321	Paz Orduño Adan	1,500.00
11220 00020 016 342	Franco Hinostrosa Isabel	1,870.00
11220 00020 016 347	Rosas Dominguez Dulce María	1,970.00
11220 00020 016 352	Brifo Gomez Jesús	2,000.00
11220 00020 016 379	Luzanía Muñoz Horacio	634.00
11220 00020 016 412	Alvarez Gladys Guadalupe	1,000.00
11220 00020 016 439	Vega López Carolina Abigail	1,105.00
11220 00020 016 502	Manzanares Vega Yanina	2,670.00
	Total	\$22,516.00

Cuentas por Cobrar CREE (Subrogados)

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11220 00090 001 000	ISSSTESON	
11220 00090 001 004	2014	338,625.00
11220 00090 001 005	2015	334,110.00
11220 00090 001 006	2016	648,615.00
	Total	\$1,321,350.00

Deudores por Cobrar a Corto Plazo

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11230 00001 003 000	Autobuses estrella Blanca, SA de CV	1,751.00
11230 00002 005 000	Biotecmed, SA de CV	6,846.00
11230 00003 007 000	Comercializadora Sanitaria, SA de CV	2,307.21
11230 00004 011 000	Dirección de Recursos Humanos	3,044,494.12
11230 00012 003 000	Médica Avanzada, SA de CV	17,122.79
11230 00019 003 000	Turismo Palo verde, SA de CV	27,207.00
	Total	\$3,099,728.12

Deudores por Anticipos de Tesorería a CP

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11250 00007 077 000	Munguía Gallegos Carmen Lucía	247.27
11250 00010 068 000	Carrillo Velderrain Marbella	1,280.00
	Total	\$1,527.27

Recursos Propios Fuente 2

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11290 00020 003 000	2013	247,740.00
11290 00020 004 000	2014	8,952,555.00
11290 00020 005 000	2015	654,006.00
	Total	\$9,854,301.00

Cuotas de Recuperación R33 Fuente 5

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11290 00050 004 000	2014	2,952,240.00
11290 00050 005 000	2015	3,818,700.00
	Total	\$6,770,940.00

Aportaciones Municipales Fuente 6

Cuenta Contable	Nombre	Importe
11290 00060 003 000	2013	5,101,720.75
11290 00060 004 000	2014	1,698,008.74
11290 00060 005 000	2015	8,304,873.58
11290 00060 006 000	2016	0.24
	Total	\$15,104,603.31

C. BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Objetivo

- Comprobación física del bien y que se encuentren uso.
- Verificar que sean parte del patrimonio de la Entidad.
- Determinar si existen gravámenes sobre los activos.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamentales.

Procedimientos Aplicados

- Comprobar contra la documentación las adquisiciones durante el ejercicio dictaminado.
- Revisar la aprobación por parte de la Junta de Gobierno para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos.
- Verificar la existencia de procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamentales.

La integración de los bienes muebles e Inmuebles al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$250,871,693	\$203,133,246
Bienes Muebles	144,166,861	131,322,301
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(120,223,347)	(84,364,379)
Total Bienes e Inmuebles	\$274,815,207	\$250,091,168

La Entidad actualizó los bienes inmuebles considerando los valores catastrales de los terrenos y construcciones.

La actualización de los bienes inmuebles, quedó de la manera siguiente:

Concepto	Valor Catastral al 31-Dic-2016	Valor Catastral al 31-Dic-2017	Incremento al Valor del Inmueble
Terrenos	\$107,408,186	\$136,870,626	\$29,462,440
Construcciones	95,725,060	104,342,307	8,617,247
Total	\$203,133,246	\$241,212,933	\$38,079,687

Las adquisiciones de Bienes Muebles y Edificación Habitacional en Proceso, durante el ejercicio 2017, son las siguientes:

Concepto	Importe
Edificación Habitacional en Proceso	\$9,658,760
Mobiliario y Equipo de Administración	18,917
Muebles de Oficina y Estantería	1,297,391
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	459,550
Otros Mobiliario y Equipo de Administración	2,982,554
Equipos y Aparatos Audiovisuales	49,914
Cámaras Fotográficas y de Video	13,906
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	25,220
Equipo Médico y de Laboratorio	74,030
Automóviles y Equipo de Transporte	10,312,007
Sistemas de Aire Acondicionado	134,083
Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	156,305
Herramientas, Maquinaria y Equipo	6,491
Otros Bienes Muebles	7,656
Total	25,196,784

Los incrementos y adquisiciones de Bienes Inmuebles Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, fueron autorizados por la Junta de Gobierno.

La edificación habitacional en proceso se realizó a través de un convenio de coordinación de acciones para construcción del albergue para niños, niñas y adolescentes migrantes extranjeros, celebrado con la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano del Estado de Sonora (SIDUR), con recursos otorgados por Howard G. Buffett Foundation, el cual realizó a DIF Sonora una donación por \$1,088,615.67 USD, que equivalen a \$21,582,636.90 M.N. al tipo de cambio del día 8 de diciembre de 2016.

La construcción se lleva a cabo en el inmueble propiedad de DIF Sonora, ubicado en Periférico Oriente y prolongación Blvd. Serna.

Depreciación Acumulada

El saldo de la depreciación acumulada al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la manera siguiente:

Concepto	Importe
Saldo inicial de la Depreciación Acumulada	\$84,364,379
Más:	
Ajustes a la depreciación del ejercicio 2016	7,458,563
Registro de depreciación de enero a diciembre 2017	28,400,405
Saldo final de depreciación acumulada	\$120,223,347

Para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, la Entidad realizó el cálculo de la depreciación acumulada y del ejercicio, resultando ajustes por \$7,458,563.19, correspondientes al ejercicio 2016, los cuales fueron afectados a los resultados de ejercicios anteriores.

D. PASIVO

Objetivo

- Comprobar la autenticidad de las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera.
- Correcta valuación y presentación de los pasivos en el estado de posición financiera.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los postulados básicos de contabilidad gubernamentales.

Procedimientos Aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación soporte.
- Comprobación de saldos mediante pagos posteriores.

La integración del Pasivo a Corto Plazo al 31 de Diciembre de 2017 es la siguiente:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Proveedores por pagar a Corto Plazo	\$28,718,624	\$82,386,950
Otras Cuentas por Pagar	51,388,148	47,811,603
Retenciones y Contribuciones por Pagar	897,381	810,468
Total Cuentas por Pagar	\$81,004,153	\$131,009,021

Durante nuestra revisión observamos que en el Pasivo a Corto Plazo existen saldos de ejercicios anteriores que durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2017, no tuvieron movimientos, dichos saldos se detallan a continuación:

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Cuenta Contable	Nombre	Importe
21120 00001 015 000	Artemiza Bracamontes Martínez	12,876.00
21120 00001 016 000	Axxa Seguros, SA de CV	3,675.74
21120 00002 005 000	Banderas Abastecedora, SA de CV	5,191.00
21120 00002 009 000	Bracamontes Martínez Artemiza	33,326.80
21120 00003 015 000	Comercial Munguía, SA de CV	76,560.00
21120 00003 017 000	Corrales Cañedo Jesús Alonso	32,134.06
21120 00003 019 000	Centro Integral de Manejo AMB, SA de CV	27,144.00
21120 00003 027 000	Combustibles Controlados CIM, SA de CV	61,642.34
21120 00003 033 000	Comander del Noroeste, SA de CV	7,770.84
21120 00003 035 000	Comercializadora Sanitaria, SA de CV	628,366.59
21120 00003 044 000	Centro de Investigación en Alimentación	508,000.00
21120 00004 009 000	Deportes Navarro, SA de CV	4,499.93
21120 00005 004 000	Ecolab S de RL de CV	17,156.27
21120 00005 009 000	Estación Dec Veracruz, SA de CV	33,741.32
21120 00005 010 000	Expo Forum, SA de CV	23,000.00

21120 00005 016 000	Ethos Medios, SA de CV	37,120.00
21120 00006 017 000	Fraijo Valenzuela Alberto	86,489.00
21120 00007 003 000	González Breach Jorge Alberto	16,055.78
21120 00007 005 000	Grupo Angeles Copilco, SA de CV	12,643.43
21120 00007 006 000	González Breach Alejandro Fernando	24,066.10
21120 00007 015 000	Grupo Albrob, SA de CV	60,622.62
21120 00007 020 000	Grupo Friaire, S de RL de CV	12,162.60
21120 00007 040 000	GYCR Soluciones Integrales para la Con	11,542.00
21120 00012 009 000	Materiales P/Impresoras y Copiado, SA CV	215,192.93
21120 00012 018 000	Medios y Editorial de Sonora, SA de CV	3,306.00
21120 00017 006 000	Radio Sonora	250,000.00
21120 00017 020 000	Ramirez Moya Rita Viridiana	17,168.00
21120 00018 012 000	Servicios Empresariales Sahuaro, SA de CV	44,155.00
21120 00018 016 000	Seritur, SA de CV	6,776.87
21120 00019 005 000	TECMED Servicios de Recolección, SA de CV	24,360.00
21120 00021 003 000	Vivero Jardín Bello de Sonora, SA de CV	203,865.20
21120 00021 006 000	VISTAHER, SA de CV	26,500.90
	Total	\$2,527,111.32

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Cuenta Contable	Nombre	Importe
21190 00001 023 000	ACCIE	10,961.41
21190 00001 030 000	Anguiano Madera Nora Haydee	8,855.80
21190 00001 038 002	FTE 2 Rec Prop CCIE 2015	157.68
21190 00001 041 000	ABA Seguros, SA de CV	37,553.82
21190 00003 003 000	Contraloría Social 2% Millar	73,076.08
21190 00003 005 000	CECOP	10,961.41
21190 00003 020 000	Carillo Norzagaray Alma Leticia	2,054.08
21190 00003 084 002	FTE 2 Rec Prop 2% Millar 2015	1,051.16
21190 00003 085 002	FTE 2 Rec Prop CECOP 2015	157.68
21190 00003 090 001	2% Contraloría Gob. Edo. 2016	25,929.16
21190 00003 090 002	2% Contraloría Rec Prop 2016	4,416.24
21190 00003 090 003	2% Contraloría Rec Fed 2016	2,169.12
21190 00003 090 005	FTE 5 2016	14,517.43
21190 00003 090 006	2% Contraloría Aport. Mpales. 2016	75,835.83
21190 00003 091 001	CECOP Gob. Edo. 2016	3,889.39
21190 00003 091 002	CECOP Rec Prop 2016	711.92
21190 00003 091 005	FTE 5 2016	2,177.61
21190 00003 091 006	CECOP Aport. Mpales. 2016	11,375.28
21190 00003 092 001	CIE Gob. Edo. 2016	3,889.39
21190 00003 092 002	CIE Rec Prop 2016	711.92
21190 00003 092 005	FTE 5 2016	2,177.61

21190 00003 092 006	CIE Aport. Mpales. 2016	11,375.36
21190 00003 095 003	DIF Nat. 2016	5,422.85
21190 00003 096 003	DIF Nat. 2016	1,084.57
21190 00004 011 000	Rendimiento Banc Fuente 9	10.94
21190 00006 008 000	FIFACO, SA de CV Sofom E.N.R.	16,930.73
21190 00012 027 000	Ma. Teresa Flores Martínez	2,179.99
21190 00015 005 000	Peralta Coronado Manuel	50,001.03
21190 00019 013 000	TESOFE	302,069.00
21190 00020 001 000	UNISON	10,961.41
21190 00020 002 002	Fte Rec Prop Unison 2015	157.68
21190 00020 004 001	Unison Gob. Edo. 2016	3,889.39
21190 00020 004 002	Unison Re Prop 2016	711.92
21190 00020 004 005	FTE 5 2016	2,177.61
21190 00020 004 006	Unison Aport. Mpales. 2016	11,375.36
21190 00021 009 000	Visther, SA de CV	19,242.08
	Total	\$730,219.94

E. HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los saldos que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en el estado de posición financiera, así como su revelación sea suficiente.

Procedimientos Aplicados

- Cotejar auxiliares contra mayor general.
- Verificar las aportaciones o patrimonio Federal y Estatal con Bancos

La integración de las cuentas de patrimonio al 31 de Diciembre de 2017, es la siguiente:

Descripción	Dic-2017	Dic-2016
Patrimonio Contribuido	\$44,118	\$44,118
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	13,121,285	22,449,722
Resultado de Ejercicios Anteriores	189,097,850	191,145,607
Total Patrimonio	\$202,263,253	\$213,639,447

Durante el período de revisión la Entidad registró ajustes y reclasificaciones que afectaron a los resultados de ejercicios anteriores cargos por un importe de \$8,698,244.61 y abonos por \$(15,799,234.47), los cuales fueron autorizados por la Junta de Gobierno.

Los conceptos registrados son los siguientes:

Concepto	Cargos	Abonos
Ajuste depreciación 2016	7,458,563	
Reintegro TESOFE	733,751	
Reclasificación por finiquitos y Liquidaciones 2016	378,971	
Cancelación de cheques 2017 y Anteriores	116,770	52,181
Corrección por duplicidad	-167,000	
Reversa registros de diario dic-16	62,640	
Reclasificación por error	-2,775	
Otros	97,174	66,904
Reintegros federación ramo 28	20,151	
Cancelación saldos recibos ISSSTESON		8,242,650
Reclasificación cuotas y aportaciones ISSSTESON 2016		5,167,145
Depósitos 2016		58,289
Ampliación de remanente del ejercicio 2016		-29,398,573
Cancelación de saldos por depuración de cuentas		12,170
Totales	\$8,698,245	-\$15,799,234

F. INGRESOS

Objetivo

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos correspondan a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos Aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados en cuentas recaudadoras del DIF.
- La revisión se efectuó revisando la comprobación de los mismos en base a pólizas de ingreso, depósitos bancarios y documentación comprobatoria.

El saldo de la cuenta de ingresos al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Concepto	Dic-2017	Dic-2016
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión	\$72,030,939	\$15,293,782
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios o Otras Ayudas	592,399,590	689,260,322
Otros Ingresos y Beneficios Varios	67,570,780	29,961,112
Total Ingresos y Otros Beneficios	\$732,001,309	\$734,515,216

G. EGRESOS

Objetivo

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios del DIF.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los egresos estén correctamente contabilizados y presentados en el estado de resultados.
- Revisar la adecuada presentación conforme al sistema de contabilidad gubernamental.

Procedimientos Aplicados

- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares
- Realización de examen documental de gastos, verificando que los documentos comprobatorios reúnan requisitos fiscales para su deducibilidad, así como su forma de pago.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicable.

El saldo de la cuenta de egresos al 31 de Diciembre de 2017, se integra de la siguiente manera:

Gastos y Otras Pérdidas	Dic-2017	Dic-2016
Gastos de Funcionamiento	360,119,783	343,403,565
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	325,995,783	338,333,757
Otros Gastos y Partidas Extraordinarias	32,764,458	30,328,172
Total Gastos y Otras Partidas	\$718,880,024	\$712,065,494

H. REMUNERACIONES A EMPLEADOS /PLAN DE REMUNERACION TOTAL (PRT)

La Entidad tiene establecido un Plan de Remuneración Total (PRT) para sus empleados en el cual establece que parte de las remuneraciones, tales como; ayuda de energía eléctrica, apoyo de habitación y beneficios por riesgos laborales, son considerados como ingresos no acumulables a los empleados para efectos del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

Es importante valorar los posibles riesgos fiscales que puedan presentarse con las autoridades correspondientes, con el fin de tener una seguridad jurídica o un fundamento legal respecto a esta aplicación.

CONTINGENCIAS

Por el período correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017, los asesores legales de la Entidad confirmaron la existencia de 40 juicios laborales en contra de la Entidad interpuestos por empleados que prestaron sus servicios.

Según la información proporcionada por los asesores legales, se estima que el monto de la obligación que pudiera ser exigible para la Entidad es por \$25,421,015.