

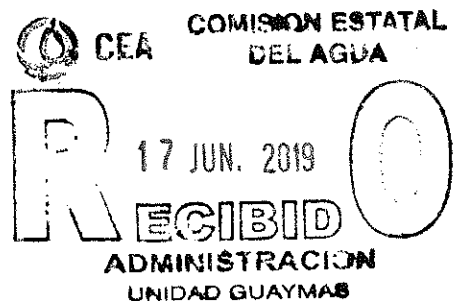


Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Paseo Río Sonora Norte No. 72, local 207
Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270
Hermosillo, Sonora
Tel: +52 (662) 2602176 , 77
www.bdomexico.com

COMISION ESTATAL DEL AGUA
(Unidad Operativa Empalme)

Informe complementario de auditoría (informe largo)
por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.



Comisión Estatal del Agua
(Unidad Empalme)
Informe semestral de auditoría
Índice

Contenido

	<u>Página</u>
I. Antecedentes de la Entidad	3
II. Organización y administración	4
III. Periodo auditado	5
IV. Trabajo realizado	5
V. Políticas contables	6
VI. Control interno	7
VII. Descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados (programa de pruebas de oportunidad)	7



Tel.: +52 (662) 260 2176
+52 (662) 260 2177
www.bdomexico.com

Castillo Miranda y Compañía, S.C.
Paseo Río Sonora Norte No.72, Local 207
Proyecto Río Sonora
Hermosillo, Sonora, México
C.P. 83270

Junio 17, 2019

**Secretaría de la Contraloría General del Estado
de Sonora y H. Junta Directiva de
Comisión Estatal del Agua (Unidad Empalme)**

En cumplimiento con el contrato No. 20A/2018 de prestación de servicios profesionales de fecha 28 de enero de 2019 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de los estados financieros de Comisión Estatal del Agua (Unidad Empalme) al 31 de diciembre de 2018 y, a continuación se acompaña el Informe de auditoría y programas de las pruebas de oportunidad, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada a Comisión Estatal del Agua.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, Constitución Política del Estado de Sonora en sus artículos 2, 150, 152 y 158 Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados Básicos, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados con las bases contables aplicables a la entidad.

La auditoría consistió fundamentalmente entre otros aspectos, en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, pruebas de cumplimiento del control interno con base en pruebas selectivas y de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros preparados conforme con las disposiciones normativas aplicables según las Normas de Información Financiera Gubernamentales vigentes.

Atentamente

C.P. C. Humberto García Borbón
Céd. Prof. No. 371462

C.c.p. Comisión Estatal del Agua (Unidad Empalme)



I. ANTECEDENTES DE LA COMISION ESTATAL DEL AGUA

La Comisión Estatal del Agua (en adelante la Comisión), es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora, creado mediante Decreto Publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 9 de septiembre de 1999; sin embargo, inicio operaciones hasta el ejercicio 2001.

Objeto

Personalidad legal y objetivo social de la Comisión.

En el año de 1944, el Gobierno del Estado expidió la Ley de Aguas, cuyo objeto fue regular las aguas de jurisdicción del Estado y estableció una serie de competencias a favor del Gobernador del Estado y de lo que denominó agentes del titular del ejecutivo, que eran el personal del Departamento de Fomento de Obras Públicas, los Presidentes Municipales, las Sociedades de Usuarios del Agua y los Cuerpos de Policía del Estado y los Municipios.

En 1948, la antigua Secretaria de Recursos Hidráulicos (SRH) asumió la responsabilidad de administrar los servicios de agua potable y alcantarillado, a través de las juntas federales de agua potable.

A fines de 1976, las funciones y recursos humanos de la SRH y la Comisión constructora de la SSA, que se encargaba hasta entonces de las obras en el medio rural, pasaron a la ya desaparecida Secretaría de Asentamientos Humanos y Obras Públicas (SAHOP), conservando la SHR, aquellas obras, cuya magnitud y complejidad técnica, requerían de su atención directa.

En 1980, la mayoría de los sistemas de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora, eran administrados por juntas federales para dar servicio de agua potable y alcantarillado (como eran juntas pro-introducción de agua potable, junta federal de agua potable y alcantarillado, junta Estatal de Servicios Rurales de Agua Potable y Alcantarillado, Juntas Rurales Administradoras de los sistemas de agua potable y alcantarillado, etc.).

A raíz del Acuerdo Presidencial del 29 de octubre de 1980, la SAHOP, con intervención de las SHCP, SPP y de Comercio, quedó facultada para entregar los sistemas de agua potable y alcantarillado a los gobiernos de los estados.

El 28 de noviembre de 1980, se hizo entrega formal definitiva de los 189 sistemas de agua potable y alcantarillado que estaban a cargo de las juntas federales antes mencionadas, que operan en 22 municipios de nuestro estado, creando para la prestación del servicio, el Sistema Estatal de Agua Potable de Sonora (SEAPS).

El 2 de febrero de 1983, se emitió un Decreto que reforma el artículo 115 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, facultando a los Municipios para que se hagan cargo los de los concursos del estado, la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado, cuando así lo determinen las leyes.

En 1986, se creó la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES) como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios.

El 26 de julio se publicó una ley, mediante la cual puntualiza, que la Comisión Estatal del Agua se subroga en los derechos y obligaciones que a la entrada en vigor de la ley, correspondan a la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Sonora (COAPAES), derivados de los convenios, contratos y demás actos jurídicos que esta hubiera celebrado.

II. ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACION

La administración y el manejo de los recursos de la Comisión está a cargo de la Junta de Gobierno, la cual está integrada por:

- Presidente de la Junta de Gobierno.
- Secretario de Hacienda.
- Secretario de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura, Vicepresidente de la Junta de Gobierno.
- Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano.
- Secretario de Economía.
- Secretario de Salud.
- Secretario de Educación y Cultura.
- Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de CEA y Representante de la Contraloría General del Gobierno del Estado.
- Director General del Organismo de Cuenca del Noroeste y representante de la Comisión Nacional del Agua.
- Comisario Público ciudadano de la Comisión Estatal del Agua.
- Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua y Secretario Técnico de la Junta de Gobierno.

Dentro de las principales facultades y obligaciones de la Junta de Gobierno se encuentran las que enseguida se mencionan:

- Aprobar las políticas, estrategias, objetivos, programas y normas orientadas al óptimo aprovechamiento del recurso agua en el Estado de Sonora, así como continuar el desarrollo de los programas que en esta materia, la Federación haya transferido o transfiera al Estado.
- Aprobar las acciones de planeación y programación hidráulica, que le presente el Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua, las cuales habrán de aplicarse en el Consejo de Cuenca que corresponda.
- Aprobar el programa Hidráulico Estatal.
- Aprobar los programas y presupuestos anuales de ingresos y egresos de la Comisión Estatal del Agua, conforme a la propuesta formulada por el Vocal Ejecutivo de la propia Comisión.
- Otorgar poderes generales con todas las facultades generales o especiales que

requieran poder o cláusula especial conforme a la ley, así como revocarlos y sustituirlos.

- Administrar el patrimonio de la Comisión Estatal del Agua, vigilando su adecuado manejo en término de eficacia y honestidad.
- Autorizar las enajenaciones o gravámenes de los bienes de la Comisión Estatal del Agua, salvo de aquellos bienes que hubiesen sido transferidos por la federación y que, por tanto, se rigen en los términos de sus respectivos acuerdos de coordinación.
- Evaluar el debido cumplimiento de los programas técnicos asignados.
- Analizar y, en su caso, aprobar los estados financieros de la Comisión Estatal del Agua, así como los informes periódicos que rinda el Vocal Ejecutivo de la propia Comisión.
- Desarrollar, promover y coordinar programas de investigación, desarrollo tecnológico y capacitación que sean necesarios para garantizar el óptimo aprovechamiento y manejo sustentable e integral del recurso agua, para lo que deberá también establecer vínculos con organismos estatales, nacionales e internacionales de investigación y docencia.
- Aprobar o rechazar, según sea el caso, el proyecto de resolución arbitral que presente el Vocal Ejecutivo de la Comisión Estatal del Agua.
- Emitir opinión sobre disposiciones jurídicas y proyectos de éstas con relación al recurso agua y a la presentación de los servicios del agua, y determinar las bases bajo las que habrán de operar estas unidades.
- Las demás, que sean necesarias para el adecuado ejercicio de las facultades señaladas, y las que expresamente le confiere el reglamento interior de la Comisión y otros ordenamientos legales.

III. PERIODO AUDITADO

La información descrita en el presente informe de auditoría, corresponde al periodo comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2018.

IV. TRABAJO REALIZADO

El trabajo de auditoría efectuado a las cifras al 31 de diciembre de 2018 se enfocó básicamente al estudio y evaluación del control interno, pruebas de oportunidad y procedimientos de auditoría de los rubros más significativos que se tiene implantado en la Comisión, principalmente en los rubros de:

- Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Activos fijos
- Patrimonio
- Ingresos y egresos.

En cumplimiento con lo establecido en las cláusulas y puntos relevantes descritos en el contrato antes mencionado, señalamos lo siguiente:

1. Al 31 de diciembre del 2018, revisamos las principales licitaciones celebradas por la Comisión.
2. En el aspecto de cuentas por cobrar canceladas no aplicó este aspecto, ya que no encontramos cancelación alguna de este concepto.
3. En lo referente a lo establecido en la NIA 240 de la Comisión de Normas de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, relativo a fraudes e irregularidades, no se encontró situación alguna que debiera comentarse.

V. POLITICAS CONTABLES

1. Base de preparación de los estados financieros
Los estados financieros se presentan sobre la base de los costos históricos y son formulados con base en principios de Contabilidad Gubernamental que le aplican, por lo que no se reconocen los efectos de inflación en la información financiera.
2. Inmuebles, mobiliario y equipo
Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo en la fecha de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula en base en la vida útil de los activos.
3. Obligaciones laborales
La Comisión reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.
4. Ingresos
Los ingresos se registran cuando se perciben.
5. Egresos
Los gastos de operación se registran cuando se devengan.
6. Control presupuestal
Se ejerce mediante el sistema contable en base acumulativa y en apego al marco conceptual, postulados básicos, normas y metodologías que establecen los momentos contables clasificadores y manuales de contabilidad gubernamental armonizada y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión, con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la Ley Gubernamental registrando las operaciones presupuestales y contables automáticamente aplicando el nuevo plan de cuentas.
7. Régimen fiscal

La Comisión no es contribuyente del impuesto sobre la renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar entre otros, el impuesto sobre la renta y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

VI. CONTROL INTERNO

Los principales procedimientos de auditoría aplicados para analizar y evaluar el control interno existente en la Comisión, fueron los siguientes:

- Aplicación de cuestionarios de control interno por áreas.
- Entrevistas con el personal responsable de los distintos departamentos de área técnica y área administrativa.
- Revisamos conciliaciones bancarias, así como las firmas de elaboración, revisión y autorización.
- Revisamos antigüedad de las partidas de las conciliaciones bancarias.
- Revisamos antigüedad de cuentas de activo y pasivo.
- Comprobamos las órdenes de compra y de servicios, comparándolas con el programa anual de adquisiciones, que dependiendo de los montos se llevaran a cabo por compras directas, por lo menos a invitación a tres proveedores o licitación pública.
- Comprobamos que los subsidios estatales cumplieran con los aprobados en el presupuesto anual.

En base a la revisión practicada podemos concluir que el control interno de la Comisión es confiable y cumple sus objetivos.

VII. DESCRIPCIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LA REVISIÓN Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS (PRUEBAS DE OPORTUNIDAD)

1. ACTIVO

A. EFECTIVO

> OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los principales objetivos en la revisión del efectivo e inversiones temporales fueron los siguientes:

- a. Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones temporales y que se incluyan todos los fondos propiedad de la Comisión.
- b. Verificar su correcta valuación de conformidad con las Normas de información financiera gubernamental.
- c. Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones, en su caso.
- d. Reglas de presentación en el balance general.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. FONDO FIJO DE CAJA.

Este rubro representa los recursos en efectivo destinados a cubrir gastos menores propios de la operación de la Comisión.

La Comisión maneja 3 fondos fijos de caja con importes de \$5,000, \$10,000 y \$15,000.

2. BANCOS

- Verificamos las conciliaciones bancarias del ejercicio.
- Se cotejaron los saldos según bancos con el correspondiente estado de cuenta.
- Se cotejaron los saldos según libros con la correspondiente cuenta del mayor general.
- Se verificó que los depósitos fueran correspondidos por el banco inmediatamente después de la fecha de conciliación según estado de cuenta posterior.
- Por los cheques en tránsito nos cercioramos de que fueron pagados por el banco posteriormente.
- Verificamos que exista evidencia de elaboración, revisión y autorización.
- Verificamos la antigüedad de los cheques en tránsito.

La cuenta de bancos representa el efectivo disponible propiedad de la Comisión para cubrir sus compromisos y lograr su objetivo social.

Este rubro está integrado por 4 cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2018.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

1. A. EFECTIVO

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018, se integra de la siguiente forma:

Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Procedimiento Aplicado	Importe Analizado	Porcentaje
Efectivo caja	\$ 30,000	No analizado	\$ 0	0%
Bancos	\$ 1,994,019	Revisión de Conciliación bancarias	\$1,994,019	100%

No tenemos observaciones

B. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

1. CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

> OBJETIVOS DE LA REVISION:

Los principales objetivos en la revisión de cuentas por cobrar fueron los siguientes:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar propiedad de la Comisión.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- c) Determinar los gravámenes y contingencias que pudieran existir.
- d) Verificar que todas las cuentas por cobrar estén registradas en la contabilidad, comprobando que éstas correspondan a transacciones y eventos efectivamente realizados.
- e) Cerciorarnos de la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Evaluación de la antigüedad de saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar.
 - Identificar los saldos contrarios a su naturaleza.
- a. Cuentas por cobrar a corto plazo - Este rubro representa principalmente la deuda que tienen los usuarios de agua potable de la Unidad de Empalme.

	2018
Agua Potable	\$ 60,516,429
Alcantarillado	10,949,420
Acreditamiento para depósitos no identificados	(81,035)
Por tomas de agua	1,016,173
Descargas albañales	548,581
IVA por cobrar	4,707,174
Recargos por cobrar	5,730,961
Otras cuentas por pagar	1,017,859
Reconexiones	33,737
Total cuentas por cobrar a corto plazo	<u>\$ 84,439,299</u>
Anticipo para gastos	40,683
IVA	4,911,183
Otros deudores	1,138,156
Total deudores diversos por cobrar a corto plazo	<u>6,090,022</u>
	<u>\$ 90,529,321</u>

>Observación 1. Saldo subvaluado de cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 la cartera de usuarios no coincide con registros contables por un importe de \$37,405,529 que corresponde a ingresos por cobrar de bienes o servicios prestados, los cuales se encuentran registrados en cuentas de orden, por lo tanto, el saldo se encuentra subvaluado.

Normatividad violada

NIF C3 "Cuentas por cobrar". Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 44, control interno, Postulado básico de Contabilidad Gubernamental (PBCG) No. 4 revelación suficiente.

Comentario de la Entidad

En las cuentas de orden existe una cuenta que se llama bienes y servicios prestados no cobrados por un total de \$37,405,529, los cuales se deben de integrar a las cuentas por cobrar del balance. Esto está en proceso ya que los encargados de hacer esta transición en el sistema es el proveedor del servicio llamado Novutec; esperan ya tener esto resuelto en 2019.

Medida de Solventación

Se debe contabilizar el saldo de la cuenta de bienes y servicios prestados no cobrados a la cuenta por cobrar del activo para que reflejen saldos reales en registros contables.

Derechos a recibir bienes o servicios

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

	2018	2017
Anticipo a proveedores por prestaciones de servicios	\$ 30,000	\$ 77,965
Total Derechos a Recibir Bienes o Servicios	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 77,965</u>

La cuenta de derechos a recibir Bienes o Servicios está integrada por montos entregados a proveedores como anticipos para compras de materiales o prestación de servicios.

C. ALMACEN

Este rubro representa los artículos que tiene para consumo en la operación de la Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

- a. Comprobar que existan y estén en uso.
- b. Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c. Determinar la existencia de gravámenes.
- d. Comprobar su adecuada valuación, tomando en consideración de los métodos de valuación.

- f. Comprobar que el costo de ventas corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo y que se haya determinado en forma razonable y consistente.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Verificamos la integración de los materiales, conciliada contra registros contables.
- Evaluamos el control interno existente y la identificación de controles para el manejo del almacén.
- Verificamos su correcta aplicación contable.

Almacén	Al 31 de diciembre 2018
Material cobre y bronce	\$ 11,951
Materiales de fierro	541,394
Materiales de plástico	1,343
Materiales de P.V.C.	224,009
Medidores	19,800
Válvulas	281,102
Materiales galvanizados	1,221
Materiales diversos	93,356
	<u>\$1,174,176</u>

No tenemos observaciones

D. ESTIMACION POR PÉRDIDAS O DETERIORO DE ACTIVO CIRCULANTE

Esta cuenta representa el cálculo que realiza la Entidad para determinar un estimado de las cuentas incobrables por concepto de clientes morosos.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

- a. Verificar que se han reconocido todas las estimaciones contables de importancia en los estados financieros.
- b. Su valuación es razonable, en las circunstancias.
- c. Se presentan, clasifican y revelan de conformidad con las normas de información financiera mexicana.

- d. Verificar que efectivamente los saldos mayores a 60 meses en cartera se reclasifiquen a esta cuenta mensualmente.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Verificamos la integración de la cuenta, así como la política de la Comisión de los 60 meses para la reclasificación a esta cuenta.

Estimación por pérdidas o deterioro de activo circulante	
Estimación para cuentas incobrables por derecho	\$ 89,761,631
Acreditamiento para depósitos no identificados	228,818
	<hr/>
	\$ 89,990,449
	<hr/>

No tenemos observaciones.

E. BIENES MUEBLES E INMUEBLES Y ACTIVOS DIFERIDOS

Representa la inversión en inmuebles, mobiliario y equipo propiedad de Comisión Estatal del Agua Unidad Empalme.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN

- e. Comprobar que existan y estén en uso.
- f. Verificar que sean propiedad de la Comisión.
- g. Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- h. Verificar el cumplimiento de la ley de adquisiciones con respecto a las licitaciones para las adquisiciones de bienes.
- i. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Verificamos la integración de bienes, conciliada contra registros contables.
- Evaluamos el control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Verificamos su correcta aplicación contable.
- Revisamos: adquisiciones de activo fijo, resguardos, licitaciones y contratos.

A la fecha del presente informe, se tienen resguardos al 100% de los activos revisados selectivamente, que forman parte del activo fijo.

En el ejercicio se autorizaron adiciones según actas 28 a la 31 celebradas en el ejercicio por la Junta de Gobierno como sigue: De equipo de cómputo por \$25,515, de mobiliario y equipo por \$5,990, equipo de transporte por \$18,105, equipo de bombeo por \$149,700 y recibieron donaciones de equipo de bombeo por \$339,658.

	31 de diciembre 2018
Bienes inmuebles	
Edificios	\$ 26,243
Infraestructura	42,345,894
	<u>\$ 42,372,137</u>
Bienes muebles	
Mobiliario y equipo de administración	\$ 622,128
Equipo e instrumental médico y lab.	73,986
Equipo de transporte	439,705
Maquinaria, otros equipos y herramientas	8,147,506
	<u>\$ 9,283,325</u>
Depreciaciones, deterioro y amortización acumulada de bienes	(6,810,787)
Activos Diferidos	74,598
Total activo no circulante	<u><u>\$ 44,919,273</u></u>

De nuestra revisión determinamos diferencias entre los cálculos de la depreciación del ejercicio y acumulada contra la registrada en la contabilidad, por lo que se sugirió un ajuste para corregir estos importes.

Al cotejar los saldos del papel de trabajo de la depreciación contra la depreciación acumulada, observamos que ya se había procedido a un ajuste para que la depreciación acumulada fuera la correcta al 31 de diciembre 2018, por lo que la Entidad optó por no proceder con el ajuste propuesto por auditoría en un importe de \$174,232.

F. PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES

Se revisaron las adquisiciones más importantes y no tenemos observaciones.

2. PASIVO

A. CUENTAS POR PAGAR

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

- Los principales objetivos en el examen de pasivos son los siguientes:
- Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general, son reales y representan obligaciones de Comisión por bienes adquiridos, servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
 - Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de Comisión por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
 - Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
 - Comprobar que los pasivos estén adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con las normas de información financiera gubernamentales.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Análisis de antigüedad de saldos
- Análisis documental de saldos
- Integración de saldos importantes.
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales

1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Cuentas por pagar a corto plazo	
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 1,696,074
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	2,336,889
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	8,507,233
Otras cuentas por pagar a corto plazo	10,579,998
Documentos por pagar a corto plazo	9,675,906
	<u>\$ 32,796,100</u>
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	\$ 844,403
Deuda pública a largo plazo	18,142,942
Provisiones a largo plazo	12,285,376
	<u><u>\$ 31,272,721</u></u>

No tenemos observaciones.

2. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta representa los adeudos a cargo de la Entidad por impuestos federales pendientes de pago, originados principalmente por impuestos retenidos e IVA por pagar.

Se verificó que las retenciones por salario, honorarios asimilados y servicios profesionales fueran calculadas correctamente y pagadas oportunamente a las

autoridades fiscales; solicitamos copia de los pagos provisionales para cotejar con cédula de trabajo de la integración de impuestos.

La cuenta de impuestos por pagar está integrada de la siguiente manera:

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Al 31 de diciembre 2018
Cuotas sindicales	\$ 454,365
FONACOT	45,391
INFONAVIT	523
FOVISSSTESON	75,228
Seguro por defunción familiar	1,994
Prestamos fondo de ahorro	8,270
Sistema de ahorro (Afore)	115,233
I.S.S.S.TE.SON.	325,280
I.M.S.S.	93,411
INFONAVIT	192,655
I.V.A facturado pendiente de cobro	4,707,172
IVA	816,340
I.S.P.T.	1,625,669
Retención ISR	42,384
2% Insp. Y vigilancia	2,289
10% Unison	343
15% CECOP	343
INFR. EDU 15%	343
	\$ 8,507,233

3. Cuentas por pagar a Largo Plazo

Deuda interna por pagar a largo plazo	
Banco el Bajío	\$ 18,142,942
Provisiones a largo plazo	
Provisión a largo plazo	12,285,376
	\$ 30,428,318

La cuenta de provisión a largo plazo para es una provisión creada para obligaciones laborales.

Para la determinación del costo neto del periodo y del pasivo correspondiente a la prima de antigüedad, indemnizaciones y demás prestaciones a favor de los trabajadores de la Entidad, se realizaron cálculos actuariales conforme a las disposiciones de la NIF D3 “Beneficios a los empleados” en 2017 con vigencia de 2 años.

>Observación 2. No se cumple con la NIF D3 “Beneficios a los empleados”

La Entidad cuenta con el cálculo actuarial de la NIF D3 2017 con vigencia de 2 años, cubriendo así el período 2018; sin embargo, detectamos que la Entidad no registró el cálculo actuarial actualizado al 31 de diciembre de 2018 por un importe aproximado de \$1,084,397, en el ejercicio hubo cargos a la provisión por pago de indemnizaciones en un importe de \$137,748.

Normatividad violada

NIF D-3, Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 44, Principales Reglas de registro y valoración del Patrimonio - inciso f) Obligaciones Laborales de los criterios adicionales a los pasivos, Postulado básico de Contabilidad Gubernamental (PBCG) No. 4 revelación suficiente.

Comentario de la Entidad

Se contabilizará en el ejercicio de 2019.

Medida de Solventación

La Comisión deberá registrar mensualmente una provisión por las obligaciones laborales en base al cálculo actuarial estimado del ejercicio anterior, con el fin de al cierre del ejercicio se ajuste dicha provisión con el cálculo actuarial del ejercicio auditado.

3. PATRIMONIO

OBJETIVO DE LA REVISION

Los principales objetivos son los siguientes:

- a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con el decreto de creación y el Consejo Directivo, el régimen legal aplicable y los acuerdos de la Junta.
- b) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Determinar las restricciones que existan.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

El patrimonio de Comisión está conformado por:

	2018
Aportaciones	\$1,415,614
Donaciones de capital	0
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	<u>\$1,415,614</u>
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	(4,196,200)
Resultado de ejercicios anteriores	2,761,641
Revalúos	0
Reservas	0
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	<u>(13,208,149)</u>
Hacienda Pública/Patrimonio generado	(14,642,708)
Total Hacienda Pública/Patrimonio	<u><u>\$(13,227,094)</u></u>

No tenemos observaciones

4. INGRESOS Y EGRESOS

A. INGRESOS

OBJETIVO DE LA REVISION

- a. Comprobar que el estado de resultados incluya todos los ingresos estatales a que se tenga derecho.
- b. Verificar la adecuada valuación y presentación de los ingresos de acuerdo con las Normas de Información Financiera Gubernamentales.
- c. Verificar que la información que presenta el estado de origen y aplicación de fondos presupuestal y de contabilidad se efectuó en el periodo correspondiente.
- d. Verificar que los ingresos propios se hayan registrado oportunamente y correspondan al periodo en el cual se originaron.

> Procedimientos aplicados

Los procedimientos de auditoría que aplicamos fueron los siguientes:

- Revisar los recursos recibidos en el ejercicio por parte del Estado.
- Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por Comisión, así como su autorización, que existieran los oficios y depósitos correspondientes.
- Que los ingresos recibidos fueron depositados en las cuentas bancarias de Comisión.
- Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

El procedimiento contable de registro consiste en que los ingresos se registran en la fecha en que se reciben los pagos respectivos, reconociéndose al finalizar el año, una cuenta por cobrar por aquellos pendientes de recibir.

> Resumen de resultados

	31 diciembre 2018
Ingresos	
Ingresos de gestión	\$ 39,007,009
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios	20,789,549
	<u>\$ 59,796,558</u>
Ingresos revisados	\$17,791,371
Porcentaje revisado	30%

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDO

No tenemos observaciones

B. EGRESOS

OBJETIVOS DE LA REVISIÓN

Los objetivos más importante cubiertos fueron los siguientes:

- a) Comprobar que la aplicación de los recursos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a fines propios de Comisión.
- b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al período revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores y/o posteriores.
- c) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con las Normas de Información Financiera Gubernamentales, y que las bases de contabilización y presentación sean consistentes con las del año anterior.

> PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Nuestros procedimientos de auditoría aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

Seleccionamos para su revisión por medio de muestreo estratificado los gastos generales y los cotejamos contra la siguiente evidencia:

1. Facturas originales.
2. Que cumpliera con requisitos fiscales.
3. Que cumpliera con las normas y lineamientos de Comisión.
4. Que se registraran en el período correcto.
5. Que el cheque/transferencia estuviera a nombre del beneficiario.
6. Cuando proceda que existiera una licitación.

> ANALISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

Gastos y otras perdidas	
Servicios personales	\$ 31,593,884
Materiales y suministros	4,069,275
Servicios generales	20,995,654
Transferencias al resto del sector público	842,533
Intereses de la deuda pública	1,738,166
Estimaciones, Depreciaciones deterioros obsoletos y amortizaciones	294,671
Aumento por insuficiencia de provisiones	4,458,575
	<u>\$ 63,992,758</u>

> REVISIÓN DE NÓMINA

En la revisión de nómina se llevó a cabo el siguiente procedimiento:

- Seleccionamos al azar varios empleados de cada mes verificando el control interno de sus expedientes.
- Revisamos la conciliación entre el acumulado de nómina contra los registros contables.

Observación 3: Cuotas IMSS, retiro cesantía y vejez

Detectamos diferencias en las cuotas patronales por \$ 85,092 registradas en exceso en la cuenta de resultados. En la cuenta de resultados por el concepto de Infonavit no está registrada la provisión del quinto bimestre resultando una diferencia de \$95,846.

Normatividad Violada

Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 42 y 44, Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio del estado.

Medida de solventación

Sugerimos a la Entidad que se registren las cuotas obrero patronales de los trabajadores correctamente en la cuenta de resultados así como las cuentas de Infonavit.

Observación 4: Remuneraciones al Personal

En la conciliación de nóminas contra registros contables no tuvimos diferencias, sin embargo, detectamos que no todas las remuneraciones pagadas son gravadas para efectos de impuesto sobre la renta de las personas físicas, por lo que se podría originar diferencias a pagar en caso de una revisión de las autoridades fiscales.

Normatividad Violada

Artículo 94 Fracción I, Ley del impuesto sobre la renta.

Medida de Solventación:

La Comisión deberá investigar si se cumple con la normatividad, con el fin de evitar por parte de las Autoridades correspondientes multas, accesorios y sanciones.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En virtud de sus fines no lucrativos, Contraloría no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre el remanente del ejercicio, sin embargo, sí es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que así lo requieren las disposiciones fiscales.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En virtud de sus fines no lucrativos, Contraloría no es contribuyente del impuesto sobre la renta sobre el remanente del ejercicio, sin embargo, sí es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que así lo requieren las disposiciones fiscales.