

Auditoria Externa 2015							
Periodo de Informacion		01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015					
despacho auditor	acta de inicio de auditoria	periodo auditado	objetivo	resultados de gestion	resumen de observaciones y/o opinion	aclaraciones de observaciones	dictamen
CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGS. SC.	CONTRATO DE ADJUDICACION Y SOLUCUTUD E INFORMACION FECHA 23 DE JULIO 2016	01 Enero al 31 de Diciembre del 2015	revisión aplicación de Procedimientos sobre los importes y la información revelada en los estados financieros (información en dictamen anexo)	Opinion sobre los estados financieros se encontraran en cada uno de los apartados dentro del dictamen anexo, sobre la gestión a la opinión de los auditores externos.	dictamen anexo	N/P	se anexa en el presente periodo

AUDITORIA SUPERIOR
DEL EDO. DE JALISCO



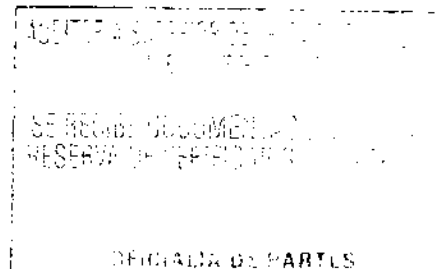
3391 16 JUL 22 17:41

Oficio DG/1765/2016

OFICIALIA DE PARTES

DR. ALONSO GODOY PELAYO
AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO

P R E S E N T E.



Por medio del presente le envío un cordial saludo, ocasión que aprovecho para hacerle llegar de acuerdo al artículo 96 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del estado de Jalisco un cuadernillo original que contiene el dictamen a los estados financieros de Servicio y Transportes OPD por el periodo que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015, el cual es realizado por contadores externos autorizados por la contraloría del Estado de Jalisco.

Sin más por el momento, agradezco las atenciones que brinde al presente.

ATENTAMENTE

Zapopan, Jalisco a 22 de julio de 2016

2016

Chavez
100

SERVICIOS Y TRANSPORTES
O.P.D.
DIRECCIÓN GENERAL

LAE. SAMUEL HECTOR ZAMORA VAZQUEZ
DIRECTOR GENERAL DE SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D.

C.C.P. Lic. María Teresa Brito serrano // Contraloría del Estado de Jalisco

C.C.P. Dr. Alberto José Vázquez Quilones // Director de Armonización Contable SEPAP

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISTAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PARA LLEVAR A CABO DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS PERTENECIENTES A SERVICIOS Y TRANSPORTES ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO, CORRESPONDIENTES A FECHA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Contrato que celebran por una parte el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios y Transportes, representando en este acto por el **L.A.E. Samuel Héctor Zamora Vázquez** en su carácter de Director General, a quien para efectos del presente contrato se le denominará como **Servicios y Transportes O.P.D.**, y por la otra la empresa **CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C.**, representada en este acto por el **L.C.P. JOSE DE JESUS PRECIADO LOPEZ** en su carácter de Socio, a quién para efectos del presente instrumento se le denominará **EL PRESTADOR DEL SERVICIO**, quienes para la celebración del presente instrumento se sujetan al tenor de las siguientes declaraciones y cláusulas:

DECLARACIONES:

DECLARA EL REPRESENTANTE DE SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D.

1.1.- Que su representado es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco, creado por el Congreso del Estado mediante decreto de creación número 14139, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" el día 29 de diciembre de 1990, y que el objeto primordial de su representada es la prestación del Servicio Público de Pasajeros en las rutas urbanas y suburbanas de la Zona Metropolitana de Guadalajara, que tiene designadas por la autoridad competente.

1.2.- Que el C. Gobernador Constitucional del Estado de Jalisco, Maestro Jorge Aristóteles Sandoval Díaz tuvo a bien expedir el nombramiento al cargo de Director General el día 8 de marzo del 2013, tomando la protesta de ley del cargo referido el mismo día, por lo que cuenta con las facultades necesarias para celebrar el presente contrato en los términos del artículo 14 fracción III del Decreto de Creación, descrito en la declaración que antecede.

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISTAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



1.3.- Que el Organismo Público Descentralizado Servicios y Transportes, solicito el Dictamen de los estados financieros correspondientes del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

1.4.-Su domicilio para los efectos del presente Contrato se encuentra ubicado en: Avenida Juan Gil Preciado #6735, colonia Jardines de Nuevo México, C.P. 45150.

DECLARA EL PRESTADOR DEL SERVICIO:

2.1.- Que comparecen en representación de **CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C.**, en su carácter de Socios de dicha empresa, a quien le han sido otorgadas las facultades para obligar y contratar a nombre de su representada mediante el Testimonio de la Escritura Pública número 68,894 sesenta y ocho mil ochocientos noventa y cuatro de fecha 29 de enero de 2010 veintinueve de enero de dos mil diez, pasada ante la fe del Licenciado Sergio Alejandro López Rivera, Notario Público número 64 sesenta y cuatro de la municipalidad de Guadalajara, Jalisco, por lo que se advierte de dicho testimonio que tiene las facultades suficientes para celebrar el presente contrato, manifestando bajo protesta de decir verdad, que a la fecha que no le han sido revocadas o modificadas .

2.2.- Que su representada se dedica entre otras cosas a proveer de servicios fiscales y contables, altamente capacitados, estrictamente supervisados y debidamente motivados, enfocados a satisfacer las necesidades de sus clientes y asesorarlos profesionalmente de tiempo completo con disciplina, constancia y aplicación de procesos de trabajo que general calidad y valor para los mismos.

2.3.- Se encuentra registrado ante la Contraloría del Estado de Jalisco, con autorización para determinar Estados financieros a los organismos públicos descentralizado, en los términos del artículo 96 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico, del Gobierno del Estado de Jalisco.

2.4.- Debido a que el PRESTADOR DEL SERVICIO cuenta con las capacidades suficientes para prestar el servicio para el cual se ha contratado, siendo **CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C.**, quien presenta la mejor propuesta económica entre las tres recibidas, así como es quien realiza el servicio en el mejor tiempo estimado para la preparación, **CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C.** fue elegido para prestar este

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISTAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



servicio, en base a la invitación a personas físicas y jurídicas interesadas en participar en la dictaminación de estados presupuestarios, financieros y económicos del ejercicio 2015.

De conformidad con las anteriores declaraciones, las partes reconocen su personalidad jurídica y la capacidad legal que ostentan, así mismo conocen el alcance y contenido de este contrato y están de acuerdo en someterse a las siguientes:

CLAUSULAS:

PRIMERA.- SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D. adquirirá de encomienda al PRESTADOR DEL SERVICIO, los servicios profesionales consistentes en:

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

Expresar una opinión sobre los estados financieros del organismo, basada en la revisión de auditoría sobre el balance general, estado de resultados, variaciones de capital contable, flujo de efectivo por el año 2015.

SEGUNDA.- OBLIGACIONES DEL PRESTADOR DEL SERVICIO

Para el cumplimiento del presente Contrato el PRESTADOR DEL SERVICIO se obliga con SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD a llevar a cabo las siguientes acciones:

a) Dictamen de la información Contable respecto a los nueve Estados Financieros establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental mismo que se detallan a continuación:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Informe sobre Pasivos Contingentes
- Notas a los Estados Financieros

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISITAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos
- Estado de Resultados
- Estado de Actividades

b) Dictamen de la Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se detalla a continuación:

- Estado analítico de Ingresos
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 - Endeudamiento
 - Intereses de la Deuda
 - Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de postura fiscal

c) Dictamen de la Información Programática de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

d) Información Complementaria de Conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

TERCERA.- El costo total por el tiempo contratado, incluyendo gastos de Expedición e I.V.A., por la cantidad de \$159,964.00 (Ciento y Nueve Mil Novecientos Sesenta y Cuatro 00/100 M.N.).

CUARTA.- FORMA DE PAGO.- Servicios y Transportes O.P.D., Liquidará el costo contra la entrega del dictamen e informes finales contratados, previo análisis por parte de SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD de que se haya cumplido con los análisis requeridos.

QUINTA.- DOMICILIOS.- Para todo lo relacionado con este contrato, las partes señalan como sus domicilios los siguientes:

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISTAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



Servicios y Transportes O.P.D. tiene su domicilio en la Av. Juan Gil Preciado # 6735. Col Jardines de Nuevo México, en Zapopan, Jalisco. C.P. 45150.

El Prestador del Servicio: CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C., tiene su domicilio en Tenochtitlan #4506. Col. Jardines del Sol, en el Municipio de Guadalajara, Jalisco.

SEXTA.- RELACIÓN LABORAL

EL PRESTADOR DEL SERVICIO en carácter intrínseco de patrón del personal que ocupe con motivo del suministro del servicio objeto del presente CONTRATO, será el único responsable de las obligaciones derivadas de las disposiciones legales, laborales y demás ordenamientos en materia de seguridad social, sin que por ningún motivo se considere patrón a SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D. Asimismo el prestador del servicio se responsabiliza por los daños y perjuicios ocasionados a SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D. en el desempeño de su trabajo, causado por negligencia dolo o mala fe.

SÉPTIMA.- MODIFICACIONES.

El presente Contrato podrá ser modificado o adicionado de común acuerdo, de conformidad con los términos establecidos en la legislación aplicable, y sólo serán válidas cuando hayan sido hechas por escrito y firmadas por las partes.

OCTAVA. RESCISIÓN.

SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD podrá rescindir el presente Contrato, sin responsabilidad para él en los siguientes casos que de manera enunciativa se señalan:

- a) Si EL PRESTADOR DEL SERVICIO incumple con cualquiera de los términos y condiciones establecidos en el presente Contrato.
- b) Si EL PRESTADOR DEL SERVICIO no realiza los servicios en las fechas convenidas y conforme al programa de trabajo estipulado.

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISITAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



- c) Si EL PRESTADOR DEL SERVICIO suspende injustificadamente los servicios.
- d) Cuando las diversas disposiciones aplicables así lo señalen.

NOVENA.- EL PRESTADOR DEL SERVICIO queda obligado ante Servicios y Transportes O.P.D. a responder de los defectos y vicios ocultos en los servicios contemplados en los servicios contratados.

DECIMA.- EL PRESTADOR DEL SERVICIO no podrá gravar o ceder a otras personas físicas o jurídicas, ya sea todo o en parte de los derechos y obligaciones contraídos en este contrato.

DECIMA PRIMERA.- En caso de conflicto en la interpretación del presente contrato, las partes reconocer que los Tribunales competentes serán aquellos de la ciudad de Guadalajara, Jalisco, por lo que sin importar los que les correspondan en razón de sus domicilios presentes o futuros, en este acto renuncian a los mismos.

DÉCIMA SEGUNDA.- CONFIDENCIALIDAD.

EL PRESTADOR DEL SERVICIO se obliga a preservar y guardar la confidencialidad de la información, datos o documentos a que tenga acceso derivados de la prestación objeto del presente Contrato por ser propiedad exclusiva de SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D., por lo que no podrá usarlos, revelarlos y/o hacerlos accesibles a cualquier tercero por medio impreso, electrónico, conferencias, publicidad o cualquier otra forma o medio, ya sea en parte o en su conjunto, la obligación de confidencialidad será durante la vigencia del contrato y subsistirá aún después de haber concluido la prestación de sus servicios.

En caso de que EL PRESTADOR DEL SERVICIO contravenga esta disposición, SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D. se reserva el derecho de rescindir el presente contrato y aplicar la pena correspondiente, con independencia de las demás acciones que pueda ejercer en su contra.

OFICINAS GENERALES-MODULO TESISTAN

AV. JUAN GIL PRECIADO 6735 COL. JARDINES DE NUEVO MÉXICO
C.P. 45150 ZAPOPAN, JAL. TEL. (33)3030 5900

www.syt.jalisco.gob.mx



Secretaría de Movilidad
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO



Para todos los efectos legales que correspondan, las partes firman el presente contrato por duplicado en presencia de los testigos, firmando el presente contrato los que en el intervinieron y quisieron hacerlo en la ciudad de Zapopan, Jalisco. A los 23 de julio del 2016.

<p>SERVICOS Y TRANSPORTES, O.P.D.</p>  <p>L.A.E. SAMUEL HECTOR ZAMORA VAZQUEZ DIRECTOR GENERAL DE SERVICIOS Y TRANSPORTES, O.P.D.</p>	<p>EL PRESTADOR DEL SERVICIO</p>  <p>L.C.P. JOSE DE JESUS PRECIADO LOPEZ En su carácter de Socio de CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO CGC, S.C.</p>
<p>TESTIGO</p>  <p>LIC. NORMA GABRIELA MONTAÑEZ ARCE DIRECTORA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS, SERVICIOS Y TRANSPORTES, O.P.D.</p>	<p>TESTIGO</p>  <p>LIC. SANDRA SARAHÍ MARTINEZ MUNGUÍA JEFA DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD, SERVICIOS Y TRANSPORTES, O.P.D.</p>





INVITACION AL PROVEEDOR A COTIZAR

PRESENTE:

Por este conducto se le invita a participar en la cotización para la **CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS** que componen este Organismo, a los siguientes proveedores:

- * ESTEVEZ & TOVAR ASESORES S.C.**
- * CONSULTORIO GRUPO CORPORATIVO CGS. S.C.**
- * AUDITORES ESPECIALISTAS OPD S.C.**

Las siguientes características:

ESPECIFICACIONES DE LOS SERVICIOS A CONCURSAR.

- a) Dictamen de la información contable respecto a los nueve Estados Financieros establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismos que se detallan a continuación:**
 - Estado de situación financiera.
 - Estado de Variación en la Hacienda Pública.
 - Estado de Cambios en la Situación Financiera.
 - Informes sobre Pasivos Contingentes.
 - Notas a los Estados Financieros.
 - Estado Analítico del Activo.
 - Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos.
 - Estado de Resultados.
 - Estado de Actividades.
- b) Dictamen de la Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se detalla a continuación:**
 - Estado Analítico de Ingreso.
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
 - Endeudamiento.
 - Interés de la Deuda.
 - FLUJO DE Fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de postura fiscal.
- c) Dictamen de la Información Programática de la conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.**

d) Información Complementaria de conformidad a la ley General de CONTABILIDAD Gubernamental.

e) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA SIGUIENTE LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD INTERNA DEL CONVOCANTE:

3.- Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento (de resultarles aplicable).

4.- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.

5.- Opinión sobre la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.

6.- Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.

7.- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

8.- Evaluación del cumplimiento de los objetivos, atribuciones o funciones de "SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D.", de acuerdo a lo estipulado en el documento que le dio origen, ya sea (Decreto, Ley de Creación o Contrato).

9.- Reglamentación Interna.

10.- Condiciones Generales de Trabajo.

11.- Manuales de Puestos y Organización así como cualquier otro ordenamiento legal a que esté sujeto el Organismo.

12.- Verificación de que las Políticas y Lineamiento para las Adquisiciones y Enajenaciones, estén acordes a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento, **así como verificar que las adquisiciones y enajenaciones, bajas y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme a la normatividad establecida para tal efecto.**

13.- Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art. 33 de la Ley del Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.

14.- Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno de "SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D."

EL DESPACHO ADJUDICADO DEBERA PRESENTAR POR SEPARADO UN INFORME ESPECÍFICO POR CADA UNO DE LOS NUMERALES INDICADOS EN EL INCISO e) DE ESTE MISMO PUNTO, INDICANDO LA METODOLOGÍA, PROCEDIMIENTO Y ALCANCE, UTILIZADOS PARA CERCORARSE DEL CABAL CUMPLIMIENTO, MANIFESTANDO LOS EFECTOS, Y LA CONCLUSIÓN DE CADA UNO.

FECHAS PARA LA AUDITORÍA Y ENTREGA DE DICTAMEN.

La auditoría contará con una visita final; los períodos de la(s) visita(s) se acordará(n) con **"SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D."**, por lo que respecta a la entrega del dictamen e informe final así como de la carta de sugerencias y recomendaciones, no podrá exceder del **30 DE JUNIO DEL 2016**, y será de forma personal y confidencial al Director General de **"SERVICIOS Y TRANSPORTES O.P.D. Y COPIA A LA CONTRALORIA DEL ESTADO."**

La cotización tiene que ser entregada al departamento de contabilidad a más tardar en 03 días hábiles después de ser invitados a cotizar, con los siguientes requisitos.

- 1.- En papel membretado del negocio.
- 2.- Fecha.
- 3.- Condiciones de pago.
- 4.- Especificar el tiempo de entrega.
- 5.- Nombre y firma de la persona que cotizo.
- 6.- Anexar copia de **REGISTRO** ante **CONTRALORIA DEL ESTADO** como despacho externo para auditar **ESTADOS FINANCIEROS**.

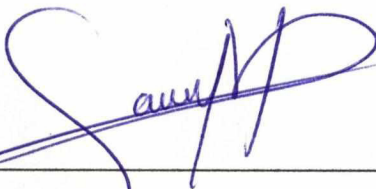
Cualquier omisión de estos requisitos, será motivo de rechazo.

Sin más por el momento me despido de usted, reiterándole un cordial saludo.

ATENTAMENTE

ZAPOPAN, JALISCO 17 DE Mayo DE 2016.

"2016, año de la acción ante el Cambio Climático en Jalisco"



LIC. SANDRA SARAHÍ MARTINEZ MUNGUÍA
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD.



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO
ASESORÍA PROFESIONAL INTEGRAL





CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD

INFORME DE RECOMENDACIONES DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO FISCAL 2015

AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Después de examinar los estados financieros adjuntos al Dictamen de **SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y los estados de actividades, estado de variaciones en el patrimonio contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, presentamos a Ustedes las siguientes recomendaciones:

CAJA Y BANCOS:**CAJA**

Se sugiere se analice la razonabilidad de los saldos de la cuenta denominada EFECTIVO, ya que en todo el ejercicio solamente se registró un solo movimiento que incluso incrementó el saldo. Así mismo se sugiere realizar arqueos periódicos y actualizar las cartas responsivas sobre los montos asignados.

BANCOS

Se comprobó al analizar los movimientos de la cuenta de bancos, que se siguen manifestando partidas antiguas y discontinuas similares a las presentadas en el dictamen del ejercicio 2014.

Estos saldos provienen en su mayoría de ejercicios anteriores a la actual administración, identificando seis cuentas bancarias que no tuvieron movimientos y 3 cuentas con uno solo.

Se sugiere analizar la viabilidad de la corrección de los saldos que se vienen arrastrando ya que se observó que no se cuenta con el respaldo del software y la documentación comprobatoria para hacer las afectaciones contables correspondientes, y reflejar con esto los saldos correctos al cierre del ejercicio.

Por lo que se recomienda en su caso exponer esta situación ante las vías correspondientes así como al Órgano superior de la OPD, para realizar ajustes necesarios con el objetivo de reflejar los saldos financieros correctos en futuros periodos.

CUENTAS POR COBRAR:

DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Se sugiere trabajar en la depuración de esta cuenta, y crear los mecanismos de controles internos necesarios con el objetivo no incrementar los saldos, ya que genera retrasos en la recaudación y conlleva con esto a no poder cumplir con los compromisos presupuestales del Organismo.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Se sugiere trabajar en la depuración de esta cuenta, verificando la razonabilidad y que efectivamente sean saldos recuperables, ya que existen cuentas de poco o nulo movimiento en el ejercicio.

DEPOSITO POR GARANTIZAR ADQ. BIENES Y/O SERVICIO

Tal como se realizó en el ejercicio, se sugiere darle continuidad en base a los contratos, a la cancelación oportuna en futuros periodos de esta cuenta.

ALMACENES

Se sugiere se realicen inventarios cíclicos adicionales a los que establecen los lineamientos, seleccionando las mercancías, herramientas, suministros, etc. de mayor cuantía y/o movimiento. Así mismo se concilie con Contabilidad a efecto de reflejar los saldos correctos en los periodos correspondientes.

ACTIVO FIJO

Para efectos de reflejar el saldo de los bienes muebles e inmuebles en general a valor actual, se le dé celeridad al trabajo alterno que se realiza con ciencias forenses en la valoración del patrimonio.

PASIVO

Se recomienda realizar la depuración correspondiente, valorando los compromisos reales y que se tenga los elementos necesarios para acreditar que se tiene una obligación de pago. Se sugiere se realice trabajos alternativos, como conciliaciones y confirmaciones de saldos.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Se sugiere analizar las condiciones actuales de los prestamos que se tienen con SEPAF, a efectos de realizar una reestructura, ya que en la situación actual se muestra un incremento considerable en sus saldos, debido al registro de intereses, ocasionando con esto una disminución al patrimonio del Organismo.

INGRESOS

Se sugiere se actualicen y elaboren en su caso los manuales de procedimientos en conjunto con la tesorería, para eficientar el proceso de captación e ingreso de los recursos monetarios que genera el Organismo, para con esto lograr la máxima eficiencia, y evitar contingencias de posibles atrasos y fugas en la captación de los ingresos.

Presentamos estas recomendaciones a su consideración, con el objetivo de la optimización de recursos y manifestar estados financieros que muestren la situación real del organismo.

Zapopan, Jalisco; a 20 de Julio de 2016.

CP MARTIN RAMON PALACIOS RODRIGUEZ
SOCIO



Oficinas Corporativas

Tenochtitlan #4506 Col. Jardines del Sol
Zapopan, Jal. México CP. 45060
Tel. 01 (33) 1368. 9411. / 1368. 9412.
consultoria.cgc@yahoo.com.mx



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO
ASESORÍA PROFESIONAL INTEGRAL





CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS

DEL EJERCICIO FISCAL 2015

AL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de **SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, y los estados de actividades, estado de variaciones en el patrimonio contable y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Los estados financieros han sido preparados por la administración de la entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los postulados básicos y en normas generales y específicas para el sector paraestatal, emitidas por la unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP). Para su elaboración se aplicaron de manera supletoria las Normas de Información Financiera Mexicanas, las cuales se mencionan en la Nota a los estados financieros que se acompañan (véase nota 2-A).

Las cifras al 31 de diciembre de 2014 que se acompañan, se muestran con fines comparativos y fueron dictaminadas por nuestra firma, emitiendo opinión con salvedad.

Estas cifras sufrieron modificaciones posteriores a la presentación del Dictamen, mismos que se derivaron por ajustes de auditoría por parte de Contraloría del Estado de Jalisco, presentados y autorizados por el Consejo, por lo que las cifras manifestadas en este dictamen por el ejercicio 2014, son las que se refleja en la contabilidad en los saldos actuales. (DGP/5727/15, DGP/0051/2016)

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota 2-A a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debido a fraude o error.

[Firma]

20 JUL. 2016

12:14

RECIBIDO
ORIGINAL DE PARTES

Responsabilidad del auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido en nuestra auditoría, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión del ejercicio fiscal 2015.

FUNDAMENTACION DE LA OPINION:

a) El organismo no emitió los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable, sin embargo a la fecha se trabaja con el catalogo de cuentas gubernamental, lo cual facilitará el proceso de actualización a la referida contabilidad.

b) No obtuvimos los elementos suficientes para sustentar nuestra opinión acerca de la veracidad de los siguientes rubros:

- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Activos Diferidos
- Proveedores
- Acreedores Diversos

Debido al comportamiento de los movimientos contables, este trabajo de depuración, no ha sido concluido por el Organismo, indicando que se sigue trabajando y haciendo la correspondencia contable de estos rubros, para realizar la corrección de los asientos o ajustes correspondientes debido al daño patrimonial heredado de administraciones anteriores, hecho que incluso ha generado la presentación de demandas que a la fecha están en proceso por el daño patrimonial ocasionado al Organismo.

c) No tuvimos presencia en el inventario de Almacén de materiales al 31 de Diciembre de 2015 debido a que iniciamos la revisión en el año 2016, y con las pruebas a los hechos conocidos posteriores, no pudimos comprobar la veracidad o diferencias en los mismos. Sin embargo a la fecha de las pruebas selectivas que realizamos en números actuales, no se observaron diferencias.

d) En el rubro de Bienes Muebles no se pudo comprobar la correspondencia contable entre el inventario físico y el reflejado en Contabilidad esto debido a que la mayor parte del patrimonio no se encuentra registrado contablemente debido a que no existe documentación que acredite su valor, es por ello que se trabaja con ciencias forenses en valoración del patrimonio de acuerdo a las reglas del registro y valoración del patrimonio emitidas por la CONAC.

e) No se reconoce en los estados financieros el pasivo laboral por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad en apego a las disposiciones establecidas a la Norma Específica de información financiera gubernamental fundamentado en la NEIFG 005 de las Obligaciones laborales, y de conformidad al boletín D-3 de las normas de información financiera emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera.

OPINIÓN:

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos del **SERVICIOS Y TRANSPORTES OPD DEL ESTADO DE JALISCO**, al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la nota 2-A a los estados financieros.

BASE DE PREPARACION CONTABLE Y UTILIZACION DE ESTE INFORME.

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, la nota marcada con el numero 2-A a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con

los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la cuenta de la Hacienda Pública Federal.

Zapopan, Jalisco a 20 de Julio de 2016.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO
CEDULA PROFESIONAL 436749



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

Este Publico:

Cuenta Publica 2015
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)
Servicios y Transportes O.P.D.

CONCEPTO

2015

Año

2014

Año

CONCEPTO

2015

Año

2014

ACTIVO

Activo Circulante

Efectivo y Equivalentes	124,483,227.14	49,608,174.18
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	22,694,901.11	25,955,798.02
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-1,380.00	36,569,656.40
Inventarios	0	0
Anticipo	944,073.53	112,887.79
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Otros Activos Circulantes	25,100.00	25,100.00
Total de Activos Circulantes	148,145,922	112,271,616

Activo No Circulante

Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,000.00	8,000.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20,213,759.54	20,213,759.54
Bienes Muebles	151,329,824.38	151,329,824.38
Activos Intangibles	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-136,151,791.52	-136,151,791.52
Activos Diferidos	36,347.00	-418,661.49
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0
Total de Activos No Circulantes	35,436,139	34,981,141
TOTAL DEL ACTIVO	183,582,061	147,252,757

PASIVO

Pasivo Circulante

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	532,807,609.97	159,749,805.85
Documentos por Pagar a Corto Plazo	56,485.00	32,334.50
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	114,571.60	2,804,942.28
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4,894,446.26	4,330,106.26
Provisiones a Corto Plazo	0	0
Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Total de Pasivos Circulantes	537,873,113	166,917,189

Pasivo No Circulante

Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	8,987,246.96
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,028,678.090	0
Deuda Pública a Largo Plazo	0	845,126,718.76
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Provisiones a Largo Plazo	0	0
Total de Pasivos No Circulantes	1,028,678.090	854,113,966
TOTAL DEL PASIVO	1,566,551,203	1,021,031,155

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Aportaciones	4,999,493	4,999,493
Donaciones de Capital	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	4,999,493.27	4,999,493.27
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-1,387,988,635	-854,188,615

Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)

Resultados de Ejercicios Anteriores	-498,225,746.41	-116,800,643.06
Revalúos	-961,367,672.40	-838,013,983.24
Reservas	94,952,844	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-13,338,161.00	-13,338,161.00
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	5,420,724

Resultado por Percepción Monetaria

Resultado por Tenencia de Activo y/o Monetarios	0	5,420,724
---	---	-----------

Total Hacienda Pública/ Patrimonio

TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-1,382,989,142	-873,778,397
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	183,582,061	147,252,757

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

L.A.E. Samuel Hector Zamora Vazquez
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorezo

Lt. Norma Gómez Macías Ace
Directora de Administración y Finanzas
Revisó
Lt. Sandra Sainz Martínez Jaramila
Jefe de Contabilidad
Revisó



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

Cuenta Pública 2015 Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2015 (pesos)

Ente Público:

Servicios y Transportes O.P.D.

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	4,999,493	0	0	0	4,999,493
Aportaciones	4,999,493.27	0	0	0	4,999,493
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	-961,443,679	-13,338,161	84,952,944	-889,828,896
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	-961,443,679	0	0	-961,443,679
Revalúos	0	0	0	84,952,944	84,952,944
Reservas	0	0	-13,338,161.00	0	-13,338,161
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	4,999,493	-961,443,679	-13,338,161	84,952,944	-884,829,403
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	0.00	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	0	0	84,952,944	-426,610,963
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-511,563,906	0	-426,610,963
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	-498,226,745	0	-498,226,745
Revalúos	0	0	0	84,952,944	84,952,944
Reservas	0	0	-13,338,161.00	0	-13,338,161
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2015	4,999,493	-961,443,679	-524,902,067	169,905,888	-1,311,440,365

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.A.E. Samuel Zamora Vazquez O.P.D.
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorizo

Lic. Norma Gabriela Montañez Arce
Directora de Administración y Finanzas
Revisó
Lic. Sandra Sarai Martínez Munguía
Jefe de Contabilidad
Realizó



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

Ente Público:

Cuenta Pública 2015
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)
Servicios y Transportes O.P.D.

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	316,452.17	48,844,015.33	PASIVO	545,458,757.95	2,000,000.00
Activo Circulante	288,530.35	48,844,015.33	Pasivo Circulante	371,770,284.27	2,000,000.00
Efectivo y Equivalentes	0.00	45,818,030.04	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	370,976,753.77	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	2,822,985.29	Documentos por Pagar a Corto Plazo	194,870.50	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	2,000,000.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	288,530.35	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	598,640.00	0.00
Activo No Circulante	21,921.82	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Pasivo No Circulante	173,686,493.68	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	0.00	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	173,686,493.68	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	21,921.82	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00			
			HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	86,006.36	498,225,745.41
			Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	0.00	0.00
			Aportaciones	0.00	0.00
			Donaciones de Capital	0.00	0.00
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	86,006.36	498,225,745.41
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0.00	498,225,745.41
			Resultados de Ejercicios Anteriores	86,006.36	0.00
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.A.E. Samuel Hector Zamora Vazquez
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorizo

Lic. Norma Gabriela Montañez
Directora de Administración y Finanzas
Reviso
Lic. Sandra Sainza Martínez Mangua
Jefe de Contabilidad
Reviso

Ente Público:

Cuenta Pública 2015
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)
Servicios y Transportes O.P.D.

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			
Origen	2015	2014	
Impuestos	258,618,492	212,397,000	0
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	0
Derechos	0	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	238,637,492.34	212,397,000.30	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	18,991,000	0	0
Otros Origenes de Operación	0	0	0
Aplicación	756,844,238	206,978,276	
Servicios Personales	130,493,379.36	106,069,118.22	0
Materiales y Suministros	80,913,272.78	85,068,707.38	0
Servicios Generales	403,726,331.07	12,838,449.82	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	0
Transferencias al resto del Sector Público	0	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	0
Ayudas Sociales	0	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	0
Donativos	0	0	0
Transferencias al Externo	0	0	0
Participaciones	0	0	0
Aportaciones	0	0	0
Convenios	0	0	0
Otros Aplicaciones de Operación	131,711,255	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	-498,225,745	5,420,725	

Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión			
Origen	2015	2014	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	372,080,716	157,179,644	0
Bienes Muebles	0	20,213,759.54	0
Otros Origenes de Inversión	372,080,716	136,985,684	0
Aplicación	4,822,985	171,543,584	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	20,213,759.54	0
Bienes Muebles	4,822,985	151,329,824.38	0
Otros Aplicaciones de Inversión	0	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	367,257,731	-14,363,940	

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento			
Origen	2015	2014	
Endeudamiento Neto	0	732,725,652	0
Interno	0	732,725,652	0
Externo	0	0	0
Distribución de Activos Financieros	0	732,725,652	0
Incremento de Otros Pasivos	0	0	0
Aplicación	845,126,719	845,126,719	0
Servicios de la Deuda	0	845,126,719	0
Interno	0	845,126,718.76	0
Externo	0	0	0
Incremento de Activos Financieros	0	0	0
Disminución de Otros Pasivos	0	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	-112,381,067	
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-130,968,014	-121,334,282	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	78,665,197	0	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	-52,202,817	-121,334,282	

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Netos son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

L.A.E. Samuel Hector Zamora Vazquez
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorizo

Lic. Norma Gabriela Magaña Arce
Directora de Administración y Finanzas
Fiscal
Lic. Sandra Carahí Martínez Plungia
Jefe de Contabilidad
Ratifico



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

Ente Público:

Cuenta Pública 2015
Estado Analítico del Activo
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)
Servicios y Transportes O.P.D.

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 = (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante	99,793,437	450,459,054	400,837,289	148,145,922	48,352,485
Efectivo y Equivalentes	78,665,197	399,608,500	352,444,153	124,483,227	45,818,030
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19,871,916	35,441,502	32,695,533	22,694,901	2,822,985
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-1,380	0	0	-1,380	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	1,232,604	15,409,052	15,697,583	944,074	-288,530
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	25,100	0	0	25,100	0
Activo No Circulante	35,458,061	33,497	55,419	35,436,139	-21,922
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	8,000	0	0	8,000	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	20,213,760	0	0	20,213,760	0
Bienes Muebles	151,329,824	0	0	151,329,824	0
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-136,151,792	0	0	-136,151,792	0
Activos Diferidos	58,269	33,497	55,419	36,347	-21,922
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	135,251,498	450,492,551	400,892,688	183,582,061	48,330,563

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L A E Samuel Hector Zamora Vazquez
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorizo

Lic. Norma Gabriela Montañez Arce
Directora de Administración y Finanzas
Renvo

Lic. Sandra Sarthi Martínez Munguía
Jefe de Contabilidad
Realizo

Ente Público:

Servicios y Transportes O.P.D.

Cuenta Pública 2015
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2015
(Pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Corto Plazo			0	0
Deuda Interna				
Largo Plazo				
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores	\$ PESOS	SEPAF Gob. Jal.	0	0
Arendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos				
			1,020,080,991	1,566,551,203
Total Deuda y Otros Pasivos			1,020,080,991	1,566,551,203

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

L.A.E. Samuel Hector Zamora Vazquez
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Autorizo

Lic. Nurya Gabriela Montañez Arce
Directora de Administración y Finanzas
Realizo

Lic. Sandra Siraghi Martínez Munguía
Jefe de Contabilidad
Realizo

Este Publico

Cuenta Publica 2015
Estado de Actividades
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Presal)

Servicios y Transportes O.P.D.

	2015	2014	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
Ingresos de la Cuenta	239,637,492	212,397,000		
Requisitos	0	0		
Quotas y Aportaciones a Seguridad Social	0	0		
Contribuciones de Mayores	0	0		
Donaciones	0	0		
Productos de Tipo Cometa	0	0		
Apropiaciones de Tipo Cometa	0	0		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	239,637,492.34	212,397,000.30		
Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Canales en Ejercicios Fiscales Anteriores, Puntajes de Liquidación o Paga	0	0		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,981,000	0		
Participaciones y Aportaciones	0	0		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,981,000	0		
Otros Ingresos y Beneficios	0	0		
Ingresos Financieros	0	0		
Incremento por Variación de Inventarios	0	0		
Cancelación del Exceso de Emisiones por Rendimiento o Demerito y Obsolescencia	0	0		
Cancelación del Exceso de Provisiones	0	0		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	0		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	259,618,492	212,397,000		
GASTOS Y OTROS EFECTOS				
Gastos de Funcionamiento				
Servicios Personales			626,152,863	208,679,276
Salarios y Suministros			130,493,379.36	109,061,118.22
Servicios Operativos			90,913,272.78	85,061,707.38
			403,726,331.07	12,831,449.32
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			0	0
Transferencias Internas y Asignaciones a Sector Público			0	0
Transferencias al Poder Judicial Sector Público			0	0
Subsidios y Subvenciones			0	0
Ayudas Sociales			0	0
Prepensiones y Jubilaciones			0	0
Transferencias a Pensionados, Pensionados y Pensionados Análogos			0	0
Transferencias a la Seguridad Social			0	0
Donativos			0	0
Transferencias al Exterior			0	0
Participaciones y Aportaciones			0	0
Participaciones			0	0
Aportaciones			0	0
Comentarios			0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Cuenta Pública			0	0
Intereses de la Cuenta Pública			0	0
Comisiones de la Cuenta Pública			0	0
Gastos de la Cuenta Pública			0	0
Cobro por Cobros			0	0
Aportes Financieros			0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias			131,711,256	0
Emisiones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones			0	0
Provisiones			0	0
Disminución de Inventarios			0	0
Aumento por Indemnización de Emisiones por Rendimiento o Demerito y Obsolescencia			0	0
Aumento por Indemnización de Provisiones			0	0
Otros Gastos			131,711,256	0
Inversión Pública			0	0
Reversión de Activos no Capitalizados			0	0
Total de Gastos y Otros Resultados			756,844,238	208,679,276
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Exceso)			-496,225,746	8,430,725

El/los presentador/es de esta cuenta pública, así como los Ejercicios Financieros y sus Resultados, son de responsabilidad del/los
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Aprobado

El/los presentador/es de esta cuenta pública, así como los Ejercicios Financieros y sus Resultados, son de responsabilidad del/los
Director General de Servicios y Transportes O.P.D.
Aprobado



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL.

SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD, es un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios, creado en sesión ordinaria del H. Congreso del Estado de fecha 27 de diciembre de 1990, constituido según decreto 14,139 del Congreso del Estado publicado en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco el 29 de diciembre de 1990, sus funciones, órganos, administración y disposiciones generales, se encuentran en el mismo decreto, sujetándose a las disposiciones legales de las leyes y reglamentos aplicables en el estado de Jalisco.

Su objeto social primordial es la prestación del servicio público de transporte de personas, teniendo además entre otras funciones las siguientes:

- Prestar el servicio público de transporte de personas en las rutas urbanas y suburbanas que se les asignen en el Estado de Jalisco, fuera de la Zona Metropolitana de Guadalajara, las cuales podrá operar, ya sea directamente, con su propio personal y vehículos, o por medio de particulares que, con su personal y vehículos presten el servicio, previa celebración del contrato con el organismo.
- Administrar los ingresos generados por los mencionados servicios públicos y actividades, así como cualesquiera otros complementarios y aquellos recursos que el Gobierno del Estado ponga a su disposición, de acuerdo con sus propias facultades presupuestales.
- Ejecutar o celebrar los actos jurídicos requeridos para el desempeño de sus funciones, con estricto apego a las disposiciones legales aplicables.



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A. Bases contables de preparación y presentación de estados financieros.

SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD, se encuentra en proceso de adoptar la normatividad que es de observancia obligatoria para este tipo de Organismos y que se desprende de las disposiciones vigentes en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como en la normatividad emitida por los órganos encargados en expedir las normas contables y presupuestales para la generación de información financiera.

Los estados financieros que se acompañan fueron formulados aplicando en forma supletoria las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), de conformidad con el Boletín B-16 "Estados financieros de Entidades con propósitos no lucrativos.

El Organismo tiene establecido desde ejercicios anteriores a 2013, un sistema contable por medio del cual procesa la información relativa a sus operaciones, formula sus registros y emite reportes y estados financieros. Sin embargo este sistema no se encuentra aun armonizado con las normas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y demás documentos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), sin embargo como hecho conocido verificamos que para el ejercicio fiscal 2016 ya se cumple con el requisito con el programa ICON-G.

Al cierre del ejercicio 2015, el patrimonio de Servicios y Transportes se encuentra en cifras negativas, lo que representa que los gastos son superiores a los ingresos propios del Organismo, saldo contrario a la naturaleza propia de este rubro.

B. Efectos de la inflación.

Los estados financieros que se acompañan, no reconocen los efectos de la inflación, la normatividad establece que no es aplicable tal reconocimiento inflacionario en dichos estados financieros, al no situarse la Paraestatal en un entorno económico inflacionario, dándose este, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores rebasa el 26%.



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

La inflación acumulable en los tres últimos ejercicios anteriores, es del 12.51%.

C. Valores de realización inmediata.

Se encontraron en conciliaciones bancarias partidas discontinuas o anormales, con partidas en circulación provenientes de los ejercicios anteriores. Se detectaron dentro de las mismas conciliaciones, cargos bancarios como partidas pendientes, depósitos no considerados por el banco, entre otros, que a la fecha de la revisión están pendientes de depuración.

NOTA 3. Efectivo y equivalentes en efectivo: El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen saldos de Bancos.

Efectivo y equivalentes en efectivo:	2015	2014
Caja General	70,391	55,891
Fondo con afectación	47,500	40,000
BANAMEX (3768)	-11,979,707	-9,304,724
BANAMEX (3741)	11,775,810	15,927,370
BANAMEX (3733)	--1,934,537	-1,855,873
BANAMEX (3784)	5,339,819	513,663
Santander (6914)	-134,853	-134,853
Santander (2041)	-23,029	-23,029
Santander (8980)	-191,670	-191,670
Banamex (3792)	5,000	500
Banamex (3806)	3,401,536	236
Banregio (0019)	29,588	29,588
Bansi (9565)	9,710	9,710
Bajío (0201)	3,286	4,780



CONSULTORIA GRUPO CORPORATIVO

BANAMEX (6466)	4,653	4,652
BANAMEX (1768)	290	
BANAMEX (0676)	1	
Suma del Efectivo y Equivalente:	6,423,787	5,076,240



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

**Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

NOTA 4. Cuentas por Cobrar: Saldos:

Cuentas por Cobrar	2015	2014
Deudores Diversos	4,121,623	4,958,066
Cuentas por cobrar (Transvales)	18,573,230	14,913,802
IVA acreditable	48	48
	22,694,901	19,871,916

NOTA 5. Almacén de materiales.

No se pudo comprobar las existencias de los Almacenes de materiales al cierre del ejercicio, debido a que no participamos en la toma del inventario a esa fecha, y debido a la naturaleza de los mismos, no fue factible realizar trabajo alternativo.

No fue posible verificar la valuación de las existencias de los almacenes de mercancías y materiales, ni el método de valuación utilizado.

NOTA 6. Inmuebles y Equipo.

Se realiza el registro a valor de adquisición, y la depreciación acumulada se calcula en línea recta sobre los saldos mensuales, de conformidad con la vida útil estimada, reglas especiales de valoración de activos y porcentajes de la CONAC, con los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Equipo de Transporte	25%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Maquinaria y Equipo de Taller	35%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo y accesorios para unidades	25%
Equipo neumático para grúas	25%



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

Saldos Inmuebles y Equipos:

Inmuebles y Equipos:	2015	2014
Terrenos	4,251,020	4,251,020
Edificios	15,962,740	15,962,740
Equipo de Transporte	145,482,454	145,482,454
Equipo de Computo	2,809,869	2,809,869
Mobiliario y Equipo de Oficina	2,360,900	2,360,900
Equipo de Taller (Maquinarias y herramienta)	676,601	676,601
Componentes sujetos a Depreciación	171,543,584	171,543,584
Depreciaciones Acumuladas	-136,151,792	-136,151,792
Suma de Inmuebles y equipo:	35,391,792	35,391,792

NOTA 7. Cuentas por Pagar.

	2015	2014
Cuentas por pagar a Corto plazo	166,718,080	163,830,856
Documentos por pagar	56,485	-138,385
Pasivos diferidos a corto plazo	114,571	114,571
Fondos y bienes de terceros en garantía	4,894,446	4,295,806
Arrendamiento Financiero casos excepcionales	399,032,817	35,956,831
Préstamos a Largo Plazo SEPAF	995,734,804	816,021,221
Total Préstamos Secretaría de Finanzas	1,566,551,203	1,020,080,900

SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

NOTA 8. Retenciones e Impuestos por Pagar.

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio es el siguiente:

<i>Retenciones e impuestos por pagar:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Fonacot</i>	13,224	4,646
<i>5% Infonavit</i>	302,299	304,143
<i>IMSS Modalidad 38</i>	1,565,072	1,157,097
<i>IMSS Modalidad 10</i>	-295,692	81,471
<i>RCV</i>	47,180	28,546
<i>Pensiones del Estado</i> (A)	125,559,067	96,324,905
<i>ISR Retenido a los Empleados</i>	3,509,754	17,460,652
 <i>Suma Retenciones e impuestos por pagar</i>	 <u>130,700,904</u>	 <u>115,361,460</u>

(A) Con la transición de la contabilidad a cuentas gubernamentales emitidas por la CONAC se homologaron varias cuentas, una de ellas fue el saldo pendiente por pagar a pensiones, el cual en 2013 se tenía en distintas cuentas, que al juntarlas se incrementa la retención pendiente por pagar, que provienen desde el ejercicio 2002.

Contingencias Laborales.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, el Organismo tiene responsabilidad económica hacia sus trabajadores que cumplan con ciertos requisitos en los casos de separación y/o indemnización en cualquiera de las circunstancias o causales que estipula la misma Ley, entre otras, primas de antigüedad, bonos, retiros, despidos, etc.



SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

De acuerdo a lo anterior, el Organismo no cuenta con el registro del monto de la contingencia actualizada al 31 de diciembre de 2015.

NOTA 9. PATRIMONIO.

De acuerdo al estado de Variaciones en la Hacienda Pública, el patrimonio del Organismo tiene un comportamiento en decrecimiento, originado por que el gasto ha sido mayor a los ingresos que obtiene el Organismo, sin embargo se está realizando el trabajo de revaluación de Activos por medio de los medios autorizados, lo que generará al terminar dicha revaluación el incremento en el patrimonio del Organismo.

NOTA 10. MARCO FISCAL.

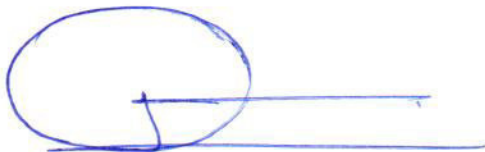
A. Impuesto Sobre la Renta

De conformidad con el artículo 102 del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente a la fecha, el organismo se considera como no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo la obligación de retener y enterar el ISR por concepto de pagos realizados a terceros y exigir documentación que reúna requisitos fiscales.

B. Impuesto al Valor Agregado

El organismo no es sujeto de este impuesto, sin embargo, está obligado a su pago cuando realice actividades gravadas y a recabar documentación que reúna requisitos fiscales, incluyendo en su caso, la traslación expresa y por separado de este impuesto, como es el caso de los ingresos por publicidad en los camiones.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan, mismos que fueron autorizados para su emisión el 25 de junio de 2016, por los servidores públicos que abajo suscriben.



Samuel Héctor Zamora Vázquez
Director General



L Norma Gabriela Montañez Arce
Director de Administración y Finanzas

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

Opinión sobre el cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal.

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que se cumpliera en términos generales con las disposiciones vigentes contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Código Fiscal de la Federación, Impuesto al Valor Agregado, Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social.

En nuestra revisión no observamos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con las normas fiscales mencionadas.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Obra Pública del
Estado de Jalisco y su Reglamento.**

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes, OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

Comprobamos que no se realizaron obras en el ejercicio, por lo cual no aplica la Ley aplicable, por lo que no emitimos opinión.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y
Servicios del Sector Público y su Reglamento.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes, OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que los fondos recibidos por Servicios y Transportes por parte del Gobierno Federal, fueron aplicados en forma razonable para los fines programados, en consecuencia de ello, concluimos que se actuó en cumplimiento con la norma mencionada.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de Adquisiciones Y
Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa relativa a la Ley que se encuentra aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que las políticas, bases y lineamientos para adquisiciones y enajenaciones cumplieran con lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.

Se verificó de manera selectiva que las adquisiciones se hicieran mediante licitación pública, concurso o invitación, según correspondiera a sus montos, obteniendo un resultado satisfactorio.

En nuestra opinión no observamos errores u omisiones por lo que concluimos que se actuó en cumplimiento con la normativa aplicable.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de la Ley de
Fiscalización superior del Estado de Jalisco.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa relativa a la Ley que se encuentra aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que las políticas, bases y lineamientos para adquisiciones y enajenaciones cumplieran con lo establecido en la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado, analizando que el Organismo hubiese cumplido con la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco, y en este sentido observamos que se dio cabal cumplimiento de conformidad con los artículos 27, 29 y 32 de la misma, ya que se entregó toda la información contable y financiera en el plazo establecido por la misma.

En nuestra opinión consideramos que Servicios y Transportes, OPD, cumple con la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD**

**Opinión sobre el cumplimiento de los objetivos
o funciones en el contrato del Organismo.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa relativa a la Ley que se encuentra aplicable al ejercicio mencionado.

En nuestra revisión se obtuvo evidencia del Decreto de la creación del Organismo. Del mismo modo nos cercioramos que los objetivos del Organismo establecido en dicho Decreto de creación, se estuvieran llevando a cabo, trabajando sobre objetivos y metas fijadas.

Por lo tanto consideramos que Servicios y Transportes OPD, cumple razonablemente con la normatividad de este instrumento.

CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Opinión sobre el cumplimiento de las
reglas de Operación del Organismo.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros de **Servicios y Transportes, OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

En nuestra revisión se obtuvo evidencia de que el Organismo cumpliera con lo establecido en su reglamento aplicable, así que como los manuales de procedimientos y medidas de control interno.

Por lo tanto consideramos que Servicios y Transportes OPD, cumple razonablemente con la normatividad de este instrumento.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

**Opinión sobre el cumplimiento
del Reglamento Interno.**

Derivado del examen efectuado a los estados financieros de **Servicios y Transportes, OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

Al revisar el Reglamento Interno de Trabajo y las situaciones relacionadas con el mismo durante el ejercicios comprendido del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014, no se encontró incumplimiento alguno.

Por lo tanto consideramos que Servicios y Transportes OPD, cumple razonablemente con la normatividad de este instrumento.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD

Opinión sobre el cumplimiento de la Ley
General de Contabilidad Gubernamental.

Derivado del examen efectuado a los estados financieros de **Servicios y Transportes, OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión sobre la normativa aplicable al ejercicio mencionado.

Nos cercioramos que el **Servicios y Transportes, OPD**, se encuentra trabajando en la implementación del sistema que registré de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública, así como otros flujos económicos; por lo cual, a la fecha, no se cuenta con la información completa que establecen las disposiciones contenidas en los postulados básicos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo la contabilidad cumple en forma razonable con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, al ser registradas en sistema tradicional, haciendo la mención que los movimientos son registrados en cuentas gubernamentales marcadas por la CONAC y ya no por cuentas tradicionales, lo que permite comprobar el trabajo que se está realizando para cumplir totalmente con la normatividad gubernamental.

Por lo anterior expuesto en nuestra opinión el Organismo a la fecha no ha cumplido con las bases señaladas en Normatividad enunciada en párrafos anteriores.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO

Guadalajara, Jalisco, 20 de Julio de 2016

**H. Consejo de Administración
SERVICIOS Y TRANSPORTES, OPD****Opinión sobre el cumplimiento de la Ley del Presupuesto,
Contabilidad y Gasto Público del Estado y su Reglamento.**

Como resultado del examen efectuado a los estados financieros del **Servicios y Transportes OPD**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, y de acuerdo a las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa, hemos aplicado los procedimientos de revisión solicitados sobre la normativa relativa a la Ley que se enuncia aplicable al ejercicio mencionado.

Nuestra revisión consistió en verificar que la preparación y estructura del presupuesto se integrara y se ejerciera conforme a las disposiciones legales; que el ejercicio del gasto público comprendiera el adecuado manejo y aplicación de los recursos de acuerdo a los objetivos; que el registro contable y su debida clasificación en base al sistema establecido, cumpla con las bases que permitan medir la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas, cumpliendo con los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.

Así mismo con los elementos obtenidos, no pudimos verificar que el presupuesto comprendiera la remuneración respectiva, y que ha venido siendo satisfecha a través de una empresa especializada en ese ramo, cuya denominación es la que se señala en la opinión del reglamento interno.

Para efectos de verificar el cumplimiento de la norma aludida, revisamos mediante pruebas selectivas, las operaciones realizadas por **Servicios y Transportes, OPD**, y concluimos que se actuó en apego y cumplimiento con la **Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado y su Reglamento** en cuestión de austeridad, sin embargo no pudimos corroborar el gasto realizado conforme al presupuesto autorizado.



CPC CARLOS MANUEL FLORES MORENO



Oficinas Corporativas

Tenochtitlan #4506 Col. Jardines del Sol
Zapopan, Jal. México CP. 45060
Tel. 01 (33) 1368. 9411. / 1368. 9412.
consultoria.cgc@yahoo.com.mx