

**I. INFORMACION CONTABLE**

**o) Informe o dictamen de los profesionales de auditoría**

A la fecha se presenta el dictamen de auditoría correspondiente al Avance de Gestión Financiera correspondiente al segundo trimestre de 2018.



Prof. Jesús Balderas Fuentes  
Presidente



Ing. Alejandro Treviño Saldaña  
Director General



SERVICIO MEDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN

*Carrales Cervantes y Cía. S.C.*

*Contadores Públicos y Consultores*

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas  
del Estado de Coahuila de Zaragoza, y

Al Consejo de Administración del Servicio Médico  
para los Trabajadores de la Educación.

**Declaratoria sobre la revisión del Informe de Avance de Gestión financiera.**

Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el estado de situación financiera del **Servicio Médico para los Trabajadores de la Educación**, al 30 de junio de 2018 y los estados de actividades, de variación de la hacienda, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo, correspondientes al período trimestral terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa proporcionados por la Administración de la Entidad, unidad responsable de dicha información. Nuestra responsabilidad consiste en informar el resultado parcial o avance de nuestra auditoría, ya que la revisión integral se considera por todo el ejercicio 2018.

El examen mencionado fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, observando lo establecido en el memorando inicial de planeación, que forma parte del programa de revisión acordado contractualmente para el ejercicio 2018, de tal manera que a la conclusión de ésta, se obtenga una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota GA 5, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidos en la ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Resultado del trabajo realizado**

1. La revisión del trimestre se realizó sobre la información de los meses de abril y mayo, ya que derivado de cargas de trabajo e inicio del periodo vacacional del personal del SNTE, no se proporcionó la documentación soporte y justificativa de la información financiera del mes de junio de 2018. En consecuencia, sólo se nos presentó el Informe de Avance de Gestión Financiera por el segundo trimestre para su revisión.

BLVD. FRANCISCO COSS 838-8 • C.P. 25000 • SALTILLO, COAH. • 84 44 81 70 70 • 84 44 81 70 71

[ccyca@prodigy.net.mx](mailto:ccyca@prodigy.net.mx)

BLVD. LOS ALAMOS No. 3685 - 3 COL. SAN JOSE DE LOS CERRITOS C.P. 25294 TEL. (844) 438-04-40 SALTILLO, COAH., MEXICO



## SERVICIO MEDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN

SECCIÓN 38  
Cervantes y Cía. S.C.  
Contadores Públicos y Consultores

2. Como se menciona en la Nota ESF-1, al 31 de diciembre de 2017, existen cuatro (4) cuentas bancarias que tienen saldo a esa fecha por importe de \$10,460,361.32, y de las cuales no se nos proporcionaron las conciliaciones respectivas.
3. Como se menciona en la Nota ESF -2, las cuentas por cobrar a corto plazo no están debidamente presentadas ya que incluyen cuentas por cobrar a largo plazo que no se han reclasificado.
4. Como se menciona en la Nota ESF 08, Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, de los veintiocho (28) inmuebles que la entidad incluye en este rubro, seis (6) de ellos, de acuerdo con la información documental proporcionada pertenecen a terceros y dos (2) inmuebles carecen de contrato de compra venta y escritura correspondiente.
5. Al 30 de junio de 2018, se ha concluido el inventario físico de bienes muebles e inmuebles, el efecto de los ajustes que se deriven serán incorporados en el mes de julio 2018.
6. Como se menciona en nota EVHP 02, se realizó asiento de ajuste en la cuenta de errores contables por importe de \$ 11,391,087.29 esto debido a la depuración de las cuentas de proveedores en la que se llevaron a cabo arqueos físicos de la documentación soporte.

### Bases de la preparación y utilización de este informe

Los estados financieros han sido preparados por la Administración de la entidad sobre la base de Normas Contables Gubernamentales, para cumplir con los requerimientos normativos y gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el Informe de Avance de Gestión Financiera del segundo trimestre de 2018, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

CARRALES CERVANTES Y CÍA., S.C.

  
C.P.C. Pedro Luis Carrales Cervantes  
Cédula Profesional 171736

Saltillo, Coahuila 30 de julio de 2018