



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://www.uccsglobal.org)

1.

Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Coahuila.

Declaratoria sobre la revisión de informe de avance de gestión financiera

Declaramos bajo protesta de decir verdad, que hemos examinado el estado de situación financiera del **SERVICIO MÉDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN**, por el período comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2016, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio, y el estado de flujos de efectivo, proporcionados por la Administración, 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 2016; fecha en la cual emitiremos nuestro dictamen a la cuenta pública.

El examen mencionado fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, 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 acuerdo a las políticas contables aplicables a entidades gubernamentales y en lo conducente con las normas de información financiera. De acuerdo a las normas selectivas aplicadas, se examinó el ejercicio presupuestal según la programación debidamente calendarizada el cual no presenta desviaciones relevantes.

Los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra revisión fueron los siguientes:

1. Examen físico de la documentación que forma parte de las operaciones realizadas y registradas debidamente en la contabilidad, tanto de ingresos como de egresos.
2. Análisis de saldos de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos en forma selectiva.
3. Confirmación de saldos bancarios.

Oficina Saltillo  
San Juan de Rayas No. 210  
Col. Ampliación Real de Peña  
Saltillo, Coahuila  
Tels. 01 (844) 485-15-31 Y 485-15-32  
[contacto@narvaezconsultores.com](mailto:contacto@narvaezconsultores.com)  
[www.narvaezconsultores.com](http://www.narvaezconsultores.com)



Independent Affiliated of  
**UC&CS AMÉRICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)  
Accounting Legal and Business Advisors  
An Stregetie Alliance  
New York Mexico



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://www.uccsglobal.org)

1.1

Respecto a la situación que guarda el control interno, se ha formulado un reporte de observaciones en el que se plasman las debilidades y sugerencias, que de acuerdo al proceso de seguimiento se informa el status que guardan en el reporte estadístico establecido, mismo que forma parte de este informe.

Saltillo, Coahuila a 30 de enero de 2017

**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**

C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935

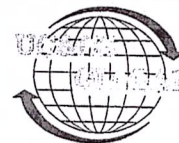






**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://www.uccsglobal.org)

1.

Lic. Carlos Eduardo Cabello Gutiérrez  
Secretaría de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Gobierno del  
Estado de Coahuila  
Presente

Hemos examinado el estado de la situación financiera, el estado de actividades, de movimientos en el patrimonio y de flujos de efectivo del **SERVICIO MÉDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Excepto por lo que se menciona en los párrafos siguientes, nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que dichos estados están preparados de acuerdo con las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidad gubernamental. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de dichos estados. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. La entidad sigue la política de cargar a los resultados del ejercicio cuando se hacen exigibles las indemnizaciones por despido a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y conforme a las disposiciones contractuales.
2. La evaluación del control interno de la entidad, respecto de sus cinco (5) componentes permitió identificar áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos institucionales. Dicha evaluación arrojó un nivel bajo, por lo que se considera necesario revisar y, en su caso, actualizar la normativa que los refuerce.

Oficina Saltillo  
San Juan de Rayas No. 210  
Col. Ampliación Real de Peña  
Saltillo, Coahuila  
Tels. 01 (844) 485-15-31 Y 485-15-32  
[contacto@narvaezconsultores.com](mailto:contacto@narvaezconsultores.com)  
[www.narvaezconsultores.com](http://www.narvaezconsultores.com)



Independent Affiliated of  
**UCCS AMÉRICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)  
Accounting Legal and Business Advisors  
An Strategie Alliance  
New York Mexico



**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES

An Independent Member of



AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA  
[www.uccsglobal.org](http://www.uccsglobal.org)

1.1

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos 1 y 2 anteriores, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **SERVICIO MÉDICO DE LOS TRABAJADORES DE LA EDUCACIÓN**, el estado de actividades, los movimientos en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Los estados financieros por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, que se presentan para fines comparativos, fueron examinados por otro Contador Público, quien emitió una opinión sin salvedades.

Saltillo, Coahuila a 30 de enero de 2017

**NARVÁEZ CONSULTORES, S.C.**

C.P.C. y M.I. Abraham Narváez Arellano  
Cédula Profesional No. 1720935

Oficina Saltillo  
San Juan de Rayas No. 210  
Col. Ampliación Real de Peña  
Saltillo, Coahuila  
Tels. 01 (844) 485-15-31 Y 485-15-32  
[contacto@narvaezconsultores.com](mailto:contacto@narvaezconsultores.com)  
[www.narvaezconsultores.com](http://www.narvaezconsultores.com)



Independent Affiliated of  
**UCCS AMERICA**  
[www.uccs-america.org](http://www.uccs-america.org)  
Accounting Legal and Business Advisors  
An Strategic Alliance  
New York Mexico