



Consultoria Avesa



Consultoria Avesa

DICTAMEN

SISTEMA DE TREN

ELÉCTRICO URBANO



Consultoría Avesa

1) DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES.


H. CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE TREN ELÉCTRICO URBANO

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del SISTEMA DE TREN ELÉCTRICO URBANO, al 31 de Diciembre de 2014 y los correspondientes estados de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y Estado de Cambios en la Situación Financiera por el año terminado en esta fecha, dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración del Organismo. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas internacionales de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planteada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados de acuerdo con bases y criterios contables aplicables al Organismo. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se explica en el punto 2 inciso a, de las Notas a los Estados Financieros no reconocen los efectos de la inflación. Así como en el punto 2 inciso f, el organismo no reconoce los pasivos laborales de acuerdo a como se establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, punto 12.4, de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por la CONAC.

En nuestra opinión excepto por lo que se menciona en el párrafo anterior, los estados financieros presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del SISTEMA DE TREN ELÉCTRICO URBANO, los resultados de sus operaciones y las variaciones en su hacienda pública/patrimonio al 31 de Diciembre de 2014, por el ejercicio terminado en esa fecha.

ATENTAMENTE
CONSULTORÍA AVESA, S.A. DE C.V.

C.P.C. ELBAZAR OCHOA VARGAS
REG. 15273 EN LA AGAFF
CED. PROF. 2772250

CONCEPTO	2014	2013	CONCEPTO	2014	2013
Año			Año		
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	128,164,313	96,736,841	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	468,437	463,498
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,335,872	4,120,447	Documentos por Pagar a Corto Plazo	60,575,463	14,937,776
Inventarios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Almacenes	34,563,416	27,834,872	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	212,624	24,197
Otros Activos Circulantes	3,465,690	4,584,402	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4,156,006	4,014,106
Total de Activos Circulantes	173,396,662	134,408,530	Otros Pasivos a Corto Plazo	6,962,787	6,418,734
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Total de Pasivos Circulantes	72,375,327	25,858,313
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	839,331,161	775,675,466	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	1,085,298,150	1,024,075,091	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	16,807,441	16,115,056	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-724,545,732	-686,334,562	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	1,588,830	346,882	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	TOTAL DEL PASIVO	72,375,327	25,858,313
Total de Activos No Circulantes	1,218,479,650	1,129,877,933	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
TOTAL DEL ACTIVO	1,391,876,712	1,254,286,463	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	1,329,766,503	6,393,778,930
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	5,064,012,427	5,064,012,427
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-4,995,628,582	-4,995,628,582
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	77,608,007	-24,537,566
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,298,766,235	-1,298,766,235
			Reservas	-3,786,648,915	-3,786,648,915
			Reservaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	136,250,400	136,250,400
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-159,722,198	-159,722,198
			Resultado por Posición Monetaria	-159,722,198	-159,722,198
			Resultado por Tendencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,319,501,385	1,238,428,150
			TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1,391,876,712	1,254,286,463

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

Cuenta Pública 2014
Estado de Actividades
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Pesos)

Este Público:

O.F.D. SISTEMA DE TREN ELECTRICO URBANO

Concepto	2014	2013	Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	482,998,386	408,039,830	Gastos de Funcionamiento	467,791,412	398,383,852
Impuestos	0	0	Servicios Personales	226,501,666	215,542,016
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	35,840,728	19,163,716
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	205,449,018	163,678,120
Derechos	0	0	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	22,808,828	1,250,164
Productos de Tipo Comente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Aprovechamientos de Tipo Comente	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	482,998,386	408,039,830	Subsidios y Subvenciones	21,487,052	1,081,600
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Ayudas Sociales	521,775	168,584
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	123,617,843	0	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	123,617,843	0	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	9,140,001	29,452,130	Donativos	0	0
Ingresos Financieros	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9,140,001	29,452,130	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	615,756,210	437,491,960	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	48,347,963	62,395,490
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	42,686,338	43,797,215
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	-6,728,543	5,859,374
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros Gastos	12,191,168	12,738,901
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	538,148,203	462,029,526
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	77,608,007	-24,537,566

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

Cuenta Pública 2014
 Estado de Veracruz en la Hacienda Pública
 Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014
 (pesos)

Ente Público

O.P.D. SISTEMA DE TREN ELÉCTRICO URBANO

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	1 329 766.503	0	-84 767 529	159 722 198	1 085 276 776
Patrimonio Neto bucial Ajustado del Ejercicio	5 064 012 427	0	0	0	5 064 012 427
Aportaciones	0	0	0	0	0
Exposiciones de Capital	0	0	0	0	0
Actuaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	5 064 012 427	0	0	0	5 064 012 427
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio	0	1 298 786 235	60 229 963	1 672 304 781	4 910 861 053
Resultados del Ejercicio (Aporte/Retirada)	0	0	24 537 566	0	24 537 566
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	1 298 786 235	36 687 529	0	1 274 018 799
Revalúos	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Otras Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/ Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	6 393 778 930	-1 298 786 235	-24 537 566	3 832 026 979	1 338 428 150
Cambios en la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	0	0	3 465 228	3 465 228
Aportaciones	0	0	0	0	0
Exposiciones de Capital	0	0	0	0	0
Actuaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	0	24 537 566	102 146 572	3 465 228	131 141 376
Resultados del Ejercicio (Aporte/Retirada)	0	24 537 566	77 608 006	0	77 608 006
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	24 537 566	24 537 566	0	77 608 006
Revalúos	0	0	0	0	0
Revalúos	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	6 393 778 930	-1 323 225 601	77 608 006	-3 828 561 751	1 319 501 384

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

Cuenta Pública 2014
 Estado de Cambios en la Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2014
 (Pesos)
OPD SISTEMA DE TREN ELECTRICO URBANO
 Ente Público _____

	2014
ACTIVIDADES DE OPERACION	
Recurso neto del ejercicio	77,608,007
Depreciación del ejercicio	28,211,170
	<u>115,819,177</u>
Disminución (aumento) en cuantas por cobrar	1,941,028
Disminución (aumento) en otros activos	1,098,712
Disminución (aumento) en inventarios	6,728,524
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	<u>48,517,014</u>
	<u>88,956,154</u>
RECURSOS NETOS DERIVADOS DE LA OPERACION	384,774,391
2014	
FINANCIAMIENTO	
Aplicación al patrimonio por ajuste de ejercicios anteriores	
Aplicación al patrimonio por adquisición de activos	
Reversión de ejercicios anteriores	3,465,218
INVERSION	
Disminución (aumento) de activo fijo	<u>148,813,087</u>
INCREMENTO DE EFECTIVO	31,427,471
EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	<u><u>98,736,841</u></u>



Consultoria Avesa

O.P.D. SISTEMA DE TREN ELÉCTRICO URBANO
Notas a los Estados Financieros por
El ejercicio que termino al 31 de Diciembre de 2014

I.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El Sistema de Tren Eléctrico Urbano (SITEUR) surgió del decreto de creación 13555 publicado en el Periódico Oficial del Estado de Jalisco el 14 de Enero de 1989 y posteriormente modificado mediante el decreto 18170 publicado el 06 de Diciembre de 1999.

SITEUR es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio y su objeto primordial es la prestación del servicio público de transporte urbano masivo de pasajeros.

Los órganos del gobierno son:

I.- El consejo de administración

II.- El director general.

Los cuáles serán designados por el gobernador del estado.

Las atribuciones y funciones as relevantes que su decreto le confiere al SITEUR, se resume en administración, operación y mantenimiento del SITEUR con recorrido subterráneo superficial, y en su caso elevado para el transporte masivo de pasajeros; en las zonas urbanas del estado de Jalisco, especialmente la ciudad de Guadalajara y municipios adyacentes; así como otorgar concesiones para la operación de líneas alimentadoras del tren urbano, así como participar en el estudio, planeación y diseño de nuevas líneas de trenes eléctricos urbanos y suburbanos en el estado de Jalisco.

Las únicas obligaciones fiscales a cargo del SITEUR le corresponden en carácter de retenedor del impuesto sobre la renta (ISR), a cargo de personas físicas y cuando realice actividades gravadas por el impuesto al valor agregado (IVA).

La valuación de los activos, pasivos y patrimonio está basada en el costo histórico y son reconocidas sus modificaciones posteriores.



Consultoría Avesa

2.- POLÍTICAS CONTABLES.

a) Bases de contabilización.

Los estados financieros fueron preparados por la administración del Organismo conforme a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, sobre la base del costo histórico original y no se reconocen los efectos de la inflación.

b) Inversiones Financieras.

Las inversiones se registran en valor de moneda corriente y sus rendimientos si es que las hubiese se registran en la cuenta de otros ingresos.

c) Instrumentos Financieros

El Estado de Situación Financiera refleja los derechos y obligaciones derivados de las operaciones realizadas con los instrumentos financieros.

La Valuación de los instrumentos adquiridos con propósito de negociación y para su venta, son valuados al valor razonable y las variaciones en este son registradas en los resultados del periodo. Las inversiones en instrumentos con el fin de conservarlos hasta su vencimiento, se registran a su costo de adquisición. En su caso, los intereses ganados se contabilizan como ingreso del periodo en que se devengan.

d) Almacén de Materiales y Suministros.

Estos bienes conservados en almacén son requeridos para la Operación del Organismo, en específico para el mantenimiento de los elementos que conforman el sistema de transporte. La valuación de los consumos se determina con base en el costo promedio.

e) Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, aplicando las tasas anuales que se mencionan a continuación, sobre el valor depreciable de las inversiones en estos activos. El cual, es determinado al restar del costos de adquisición, el valor estimado de desecho cuantificado a través de porcentajes que van del 3% al 30%.

	Tasa Anual
Remodelación de Estaciones	10%
Equipo de Pre-Tren	10%
Equipo de Transporte	20%
Mobiliario y Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computo	33.33%
Equipo Rodante	20%
Maquinaria y Equipo de Trabajo	20%
Equipo de Comunicación	10%