

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: Administración Portuaria Integral de Tuxpan, S.A. de C.V.	
Periodo sujeto a revisión: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	
Rubro o cuenta afectada: Boletín C-9, Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	Observación recurrente: <input checked="" type="checkbox"/>
Tipo de observación: Financiera	Clasificación de la observación: MR
Descripción de la observación: Al 31 de diciembre de 2015, la Entidad decidió no solicitar y en consecuencia no obtuvimos la confirmación del abogado encargado de atender los juicios y litigios. Dicha confirmación se considera necesaria de conformidad con la Norma internacional de auditoría 505 "Confirmaciones externas", para corroborar la información que nos fue proporcionada por la Administración de la Entidad con relación a dichos asuntos.	
Fundamento específico legal y/o técnico infringido: <ul style="list-style-type: none"> Boletín C-9, Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos - Normas de Información Financiera mexicanas NIA 505, Confirmaciones externas - Normas Internacionales de Auditoria. 	
Causas: Ausencia de un reconocimiento de una obligación presente y/o futura.	
Efectos: Los estados financieros no reflejan la valuación, integridad y/o totalidad de los "Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.	
Recomendaciones: <ul style="list-style-type: none"> Correctivas Envío de las confirmaciones correspondientes a la brevedad posible. <ul style="list-style-type: none"> Preventivas Realizar confirmaciones de manera oportuna para evitar cualquier contingencia de responsabilidades a futuro.	



Lic. Salvador Sergio Arredondo Arredondo
Gerente de Administración y Finanzas



C.P.C. Carlos Granados Martín del Campo
Auditor Externo Responsable de la Auditoría



Lic. Jorge Pedro Velasco Oliva
Titular del Órgano Interno de Control.

Fecha de firma: 7 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 15 de abril de 2016
---------------------------------------	--

Formato de Observaciones

Nombre del ente público: Administración Portuaria Integral de Tuxpan, S.A. de C.V.																																																																									
Periodo sujeto a revisión: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015																																																																									
Rubro o cuenta afectada: Cuentas por cobrar	Observación recurrente: <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: center; line-height: 20px;">X</div>																																																																								
Tipo de observación: Financiera	Clasificación de la observación: MR																																																																								
Descripción de la observación: Observamos que las cuentas mencionadas a continuación tienen un efecto neto de \$ 3,989,146, importes que a nuestra consideración no son razonables debido a que se deben de depurar.																																																																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 60%;">112910111 IVA ACREDITABLE PAGA</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">\$</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">59,853,466</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112910211 IVA ACREDITABLE PAGA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">19,342,682</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112910311 IVA ACREDITABLE PAGA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">21,101</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112910411 IVA ACREDITABLE PAGA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">934</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112910511 IVA ACREDITABLE COMI</td> <td></td> <td style="text-align: right;">18,826</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112910811 IVA ACREDITABLE PAGA</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,193</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112920111 IVA POR ACREDITAR 16</td> <td style="text-align: right;">(</td> <td style="text-align: right;">28,377,114)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112920211 IVA POR ACREDITAR 15</td> <td style="text-align: right;">(</td> <td style="text-align: right;">1,254,465)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112920311 IVA POR ACREDITAR 11</td> <td></td> <td style="text-align: right;">923</td> </tr> <tr> <td></td> <td>112920411 IVA POR ACREDITAR 10</td> <td style="text-align: right;">(</td> <td style="text-align: right;">896)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2,225</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IVA acreditable Total</td> <td></td> <td style="text-align: right;">49,608,875</td> </tr> <tr> <td></td> <td>211731411 IVA A TRASLADAR 15%</td> <td style="text-align: right;">(</td> <td style="text-align: right;">772,499)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>211731511 IVA EFECTIVAMENTE CO</td> <td></td> <td style="text-align: right;">15,606,367</td> </tr> <tr> <td></td> <td>211731711 IVA A TRASLADAR 16%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">143,078</td> </tr> <tr> <td></td> <td>211731811 IVA TRASLADADO EFECT</td> <td></td> <td style="text-align: right;">30,642,783</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">(-) IVA trasladado Total</td> <td></td> <td style="text-align: right;">45,619,729</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Diferencia</td> <td style="text-align: right;">\$</td> <td style="text-align: right;">3,989,146</td> </tr> </table>			112910111 IVA ACREDITABLE PAGA	\$	59,853,466		112910211 IVA ACREDITABLE PAGA		19,342,682		112910311 IVA ACREDITABLE PAGA		21,101		112910411 IVA ACREDITABLE PAGA		934		112910511 IVA ACREDITABLE COMI		18,826		112910811 IVA ACREDITABLE PAGA		1,193		112920111 IVA POR ACREDITAR 16	(28,377,114)		112920211 IVA POR ACREDITAR 15	(1,254,465)		112920311 IVA POR ACREDITAR 11		923		112920411 IVA POR ACREDITAR 10	(896)				2,225		IVA acreditable Total		49,608,875		211731411 IVA A TRASLADAR 15%	(772,499)		211731511 IVA EFECTIVAMENTE CO		15,606,367		211731711 IVA A TRASLADAR 16%		143,078		211731811 IVA TRASLADADO EFECT		30,642,783		(-) IVA trasladado Total		45,619,729		Diferencia	\$	3,989,146
	112910111 IVA ACREDITABLE PAGA	\$	59,853,466																																																																						
	112910211 IVA ACREDITABLE PAGA		19,342,682																																																																						
	112910311 IVA ACREDITABLE PAGA		21,101																																																																						
	112910411 IVA ACREDITABLE PAGA		934																																																																						
	112910511 IVA ACREDITABLE COMI		18,826																																																																						
	112910811 IVA ACREDITABLE PAGA		1,193																																																																						
	112920111 IVA POR ACREDITAR 16	(28,377,114)																																																																						
	112920211 IVA POR ACREDITAR 15	(1,254,465)																																																																						
	112920311 IVA POR ACREDITAR 11		923																																																																						
	112920411 IVA POR ACREDITAR 10	(896)																																																																						
			2,225																																																																						
	IVA acreditable Total		49,608,875																																																																						
	211731411 IVA A TRASLADAR 15%	(772,499)																																																																						
	211731511 IVA EFECTIVAMENTE CO		15,606,367																																																																						
	211731711 IVA A TRASLADAR 16%		143,078																																																																						
	211731811 IVA TRASLADADO EFECT		30,642,783																																																																						
	(-) IVA trasladado Total		45,619,729																																																																						
	Diferencia	\$	3,989,146																																																																						
Fundamento específico legal y/o técnico infringido:																																																																									
<ul style="list-style-type: none"> • Normas de Información Financiera, NIF C-3 "Cuentas por cobrar". • Ley del impuesto al valor agregado. 																																																																									
Causas:																																																																									
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ausencia de aplicaciones y/o cancelaciones correspondientes en las cuentas de IVA ocasionando, que actualmente los saldos de las cuentas de IVA estén con importes superiores a lo real. 2. Inadecuado control en papeles de trabajo para obtener los siguientes saldos contables: <ol style="list-style-type: none"> a) Saldos de IVA trasladado pendiente de cobrar b) Saldos de IVA acreditable pendiente de pagar 																																																																									
Efectos:																																																																									
<ul style="list-style-type: none"> • Los estados financieros no reflejan la integridad y/o totalidad de las "cuentas por cobrar". 																																																																									

Recomendaciones:

• Correctivas

Realizar un control que integre en cada uno de los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar que contengan desglosados los importes de los IVA's pendientes.

• Preventivas

- 1) Mes a mes, realizar las cancelaciones correspondientes del IVA trasladado e IVA Acreditable (estas cuentas contables, al final de cada mes deben estar en ceros "0").
- 2) Realizar un papel de trabajo donde se observe la siguiente conciliación:

a) *Para determinar el IVA Acreditable pendiente de pagar*

Total de proveedores

(/) 1.16 (Correspondiente a la tasa del IVA)

(=) IVA Acreditable pendiente pagar

b) *Para determinar el IVA Traslado pendiente de cobrar*

Total de Clientes

(/) 1.16 (Correspondiente a la tasa del IVA)

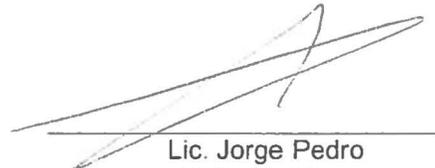
(=) IVA Traslado pendiente cobrar



Lic. Salvador Sergio
Arredondo Arredondo
Gerente de Administración
y Finanzas



C.P.C. Carlos Granados
Martín del Campo
Auditor Externo Responsable de la
Auditoría



Lic. Jorge Pedro
Velasco Oliva
Titular del Órgano Interno de
Control.

Fecha de firma: 7 de abril de 2016	Fecha compromiso de solventación: 30 de abril de 2016
---------------------------------------	--