

II. Informe Largo o de Observaciones



RSM México

Misión de Altar No. 37, esq. con
Blvd. Gilberto Escobosa Gámez
Col. El Bachoco
83148 Hermosillo Son.

T +52 (662) 211 0468

T +52 (662) 211 0068

www.rsmmx.mx

Hermosillo, Sonora a 15 de mayo de 2019

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General
Lic. Miguel Ángel Partida Ruiz
Director General de Administración y Finanzas de SEES
Presente.

Asunto: Informe Complementario de Auditoría Externa ejercicio 2018 de
Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

1. Informe Complementario de Auditoría.

A n t e c e d e n t e s:

Órgano Auditado

Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES)

Constitución

Con fecha de 18 de mayo de 1992 se publicó en Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora No.40 Sección I, el decreto que crea a los Servicios Educativos del Estado de Sonora como organismo público descentralizado de la administración pública estatal, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios. El decreto ha sido modificado con fechas 22 de junio de 1992 y 25 de mayo de 1995, los cuales fueron publicados en el Boletín Oficial en esas mismas fechas.

Desarrollo de la revisión

Al 31 de diciembre de 2018 se auditaron los Estados Financieros de Servicios Educativos del Estado de Sonora, dicho proceso fue dividido en dos etapas, la primera del 1 de enero al 30 de junio de 2018; haciendo el trabajo de campo durante los meses de octubre y noviembre, la siguiente etapa, del 1 de julio al 31 de diciembre de 2018, desarrollando el trabajo durante los meses de marzo y abril de 2019. Los datos más relevantes se señalan a continuación:

Periodo

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Alcance

Nuestra revisión fue realizada cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría considerando la Metodología de la Firma y normatividad aplicable a cada uno de los rubros que integran los estados financieros de la Entidad.

Análisis

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría para Atestiguar Revisión y Otros Servicios Relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

Organización General

Del análisis de los siguientes rubros, se determinaron los siguientes resultados:

- **Reglamento Interno y Manuales**

- a) Reglamento Interior

El reglamento original de la Entidad fue publicado el día jueves 23 de diciembre de 2002 en el Boletín Oficial No. 51, Sección I en Hermosillo, Sonora. Sin embargo, ha sufrido varios cambios desde su publicación derogando y reformando disposiciones donde destacamos su última modificación publicada el 23 de febrero del año 2006 en Boletín Oficial, No.16, Sección II, Tomo CLXXVII.

- b) Manual de Contabilidad Gubernamental

El Manual de la Entidad tomó en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público así como las disposiciones del Consejo Nacional de Armonización Contable. El índice muestra siete capítulos dentro de los cuales incluye aspectos generales de la contabilidad gubernamental, fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiera, plan de cuentas, instructivos de manejo de cuentas, modelo de asientos para el registro contable, guías contabilizadoras, normas y metodología para la emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público así como un Anexo denominado "Matrices de Conversión". De acuerdo al formato y cumplimiento del manual la Entidad cumple con los requisitos así como por el análisis realizado a la información emanada a consecuencia se tiene que la Entidad cumple con el adherimiento a su propio Manual.

- c) Manual de Organización

Bajo la aprobación de oficio DS/1779-2016 con fecha 26 de septiembre de 2016 la Entidad cumple con el manual ante Secretaría de Contraloría General del Estado mencionando la estructura actual cumpliendo con las políticas y lineamientos establecidos.

d) Manual de Procedimientos

Se aprueban los siguientes Manuales de Procedimientos por Secretaría de Contraloría General del Estado validados de acuerdo a lo establecido en el artículo 26, Apartado B, fracción XI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora:

Manual	Oficio	Fecha
Dirección General de Administración y Finanzas	S-2526-2014	28/11/2014
Unidad de Asuntos Jurídicos	DS/0058-2017	17/01/2017
Dirección General de Planeación	DS/0058-2017	17/01/2017
Oficina del Secretario	DS/452-2017	15/03/2017
Dirección General de Recursos Humanos	DS/1774-2017	27/11/2017

Políticas Internas

No se cuentan con políticas internas no mencionadas en el Reglamento Interior ó en los 8 Manuales de Organización de las áreas.

- **Registro de la Entidad ante la Secretaría de Hacienda**

RFC: SEE920518J5A

Avenida Luis Donald Colosio Murrieta Final Poniente, Col. Las Quintas, C.P. 83240, Hermosillo, Sonora, México.

Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos de fecha 31 de marzo de 2002

IDCif: 1411063692

Objetivos y Metas

Para el ejercicio 2018, el Órgano auditado programó metas que se indican en el anexo de información presupuestal, específicamente en apartado “Análisis y cumplimiento de metas y objetivos”.

Sistema de Información y Registro

Los Servicios Educativos maneja un sistema contable creado internamente denominado Sistema Integral de Contabilidad Mayoral. Del análisis de los registros contables se determinó lo siguiente:

- **Catálogo de Cuentas**

La Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Manual de Contabilidad se encuentran integrados por varios conceptos, en los cuales destaca el catálogo de cuentas, el cual se trata del documento técnico donde se integran las cuentas, instructivo de manejo de las mismas y las guías contabilizadoras. De la siguiente manera, se menciona que la Entidad cuenta con un Plan de Cuentas adecuado conforme a lo que se estipula el CONAC en el Capítulo III denominado “Plan de Cuentas”.

- **Políticas de Registro**

La Entidad al 31 de diciembre de 2018 no cuenta con políticas internas de registro contable debido a que sus Manuales se apegan a la normatividad vigente del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y Ley de Disciplina Financiera.

Información Financiera (Miles de pesos)

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018.

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + CAPITAL
Efectivo y Equivalentes	\$ 161,264	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	121,037	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,784	
Almacenes	19,890	
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(117,903)	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924	
Bienes Muebles	1,381,217	
Otros activos intangibles	18,191	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,430,886)	
Otros Activos no circulantes	5,278	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		\$ 259,979
Donaciones de Capital		5,151,575
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		(36,669)
Revalúos		2,622,216
Resultados de Ejercicios Anteriores		(114,307)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores		2
Totales	\$ 7,882,796	\$ 7,882,796

Estado de Actividades (Resultados) al 31 de diciembre de 2018.

Ingresos	9,052,895
Gastos	9,089,565
Ahorro/ Desahorro	<u>\$ 36,669</u>

Para la auditoría se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

RUBRO	SALDO AL 31/12/2018	ANALIZADO	OBSERVADO
Efectivo y Equivalentes	161,264	161,264	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	121,037	117,903	2,451
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	6,784	6,784	6,784
Almacenes	19,890		
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(117,903)	(117,903)	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924	588,083	7,717,924
Bienes Muebles	1,381,217	26,499	4,576
Otros activos intangibles	18,191		
Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes	(1,430,886)	(50,423)	
Otros activos no circulantes	5,278	5,278	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	259,979	156,772	5,030
Donaciones de Capital	5,151,575	5,151,575	

RUBRO	SALDO	
	AL 31/12/2018	ANALIZADO OBSERVADO
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(36,669)	(36,669)
Revalúos	2,622,216	2,622,216
Resultados de Ejercicios Anteriores	(114,307)	(114,307)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	2	2
Productos de Tipo Corriente	11,194	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	7,610	
Participaciones y Aportaciones	916,824	639,336
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,113,917	6,751,908
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,351	
Servicios Personales	8,091,414	8,091,414
Materiales y Suministros	108,259	
Servicios Generales	719,476	224,552
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	202	
Ayudas Sociales	119,790	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	50,424	50,424

Resultados para cada una de las cuentas:

1) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro terminó con un saldo de \$161,263,646 el cual es reconocido razonablemente. La entidad realiza conciliaciones bancarias mensuales las cuales fueron debidamente firmadas. Cuenta con 44 cuentas bancarias de las cuales 35 corresponden a Recurso Federal y 9 a Estatal.

2) Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro terminó con un saldo de \$121,037,046 integrado en un 97% por el rubro de "Cuentas por Cobrar a corto plazo" por un importe de \$117,903,444. Dicho saldo correspondiente a Órdenes de pago a nombre de Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora por recurso presupuestado no radicado a la Entidad y por medio del Acta en la Octogésima Tercera Sesión Ordinaria de Consejo fue estipulado como una cuenta incobrable.

3) Estimación por pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

El importe de este rubro al cierre del ejercicio 2018 fue por la cantidad de \$117,903,444 el cual corresponde como se mencionaba anteriormente en punto 2, a cuentas por cobrar con poca factibilidad de cobro provenientes de los ejercicios 2010, 2011, 2012 y 2013, y las cuales a través de un análisis se sometió a Consejo de la Entidad obteniendo aprobación de la misma en el Acta Octogésima Tercera Sesión Ordinaria de Consejo.

4) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de éste rubro fue por \$7,717,924,013. Dicho rubro se encuentra en proceso de revisión y validación por parte de la Entidad debido a que el registro contable de los bienes inmuebles fueron con respecto a un estudio realizado en el ejercicio 2014, el cual quedó inconcluso, no obteniendo soporte legal que ampare la procedencia del edificio y/o terreno, predial que conste valor catastral y localización u otro soporte documental como escrituras públicas que consten dichos registros. Por lo anterior, ver apartado de observaciones debido a que contraviene con lo estipulado en el CONAC en el acuerdo de registro y valoración del patrimonio. El resultado

de realizar análisis de la variación en esta cuenta se debió principalmente a la baja de Edificios duplicados según observación de Despacho externo por la cantidad de \$588,083,813.

5) Bienes Muebles

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro terminó con un saldo de \$1,381,217,776. Este rubro se encuentra integrado de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2018
Mobiliario y equipo de administración	1,237,850,116
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	67,399,068
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	271,574
Equipo de transporte	56,038,343
Maquinaria, otros equipos y herramientas	19,523,658
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	134,016
Bienes Muebles	1,381,216,776

El resultado más importante de la variación de comparar el año 2018 contra 2017 se trata principalmente por la adquisición de un laboratorio E-Blocks para enseñanza de Español, Inglés y Matemáticas en Educación preescolar y primaria por la cantidad de \$22,000,001 por medio de la Licitación Pública Internacional Abierta número LA-926013007-E2-2018. Al cierre de la auditoría la Entidad proporcionó evidencia de haber realizado inventario de bienes muebles para mantener un control de sus bienes en los centros de trabajo. Asimismo, se menciona que las altas revisadas así como bajas durante el ejercicio 2018 fueron autorizadas por el Órgano de Gobierno.

6) Depreciación, deterioro, amortización acumulada de bienes

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro cerró con un saldo por \$1,430,885,855 registrando en el año una depreciación por \$67,899,369, el cual se encuentra integrado por \$17,475,491 correspondiente a un ajuste a depreciación del ejercicio 2017 derivado de la auditoría del despacho externo y depreciación del ejercicio por \$50,423,878. La estimación de la vida útil utilizada por la Entidad se encuentra de la mano con las sugeridas en la Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación del CONAC.

7) Otros activos circulantes

El saldo al 31 de diciembre de 2018 de éste renglón es por \$5,278,323, el cual se encuentra conformado por bienes en comodato los cuales fueron transferidos por medio de diversos oficios a SEES de otras Entidades y Dependencias de Gobierno para su uso y cuidado durante el 2018. Cada oficio se encontraba soportado por el valor de los bienes que se debían de reconocer contablemente por lo que se obtuvieron resultados satisfactorios.

8) Cuentas por pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 el rubro terminó con un saldo de \$259,978,543. Este rubro se encuentra conformado por varias cuentas las cuales se denominan “Servicios Personales por pagar a Corto plazo” por \$ 786,033, “Proveedores por pagar a corto plazo” por \$120,680,773, “Transferencias otorgadas por pagar por \$1,124,082, “Retenciones y contribuciones por pagar por \$127,191,054 y “Otras cuentas por pagar a corto plazo” por \$10,196,601. De la revisión a las cuentas antes mencionadas se realiza observación por pasivos que a la fecha de nuestra auditoría no fueron pagados y tienen una antigüedad mayor a 1 año.

9) Hacienda Pública/Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo del rubro fue por \$7,622,816,683. La Entidad cuenta con Actas de Consejo donde se autorizaron las afectaciones al Patrimonio por concepto de altas y bajas de activos fijos, rectificaciones de ejercicios anteriores así como cancelación de cuentas por cobrar y pagar con soporte documental que lo ampara. Ver comentarios en apartado IV de recomendaciones, para una mejor presentación de los renglones que lo conforman.

10) Participaciones y Aportaciones

Al 31 de diciembre de 2018 cierra el ejercicio con un saldo por \$916,824,053. Esta cuenta se encuentra afectada principalmente por órdenes de pago destinadas a Gastos de Operación para cubrir servicios generales radicados del recurso del FONE, Ramo 33.

11) Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Este rubro se ve afectado contablemente al recibir ministraciones federales realizadas por Secretaría de Hacienda provenientes del FONE por concepto de Percepciones manifestadas en Oficios enviados por Secretaría de Educación Pública con un mes de desfase donde comunica a la Entidad la integración del presupuesto original, el devengado, pagado y pendiente de pago. El saldo al 31 de diciembre de 2018 fue por \$8,113,916,629. El concepto de percepciones es con respecto a Nómina de Docentes.

12) Servicios Personales

El saldo del rubro al 31 de diciembre de 2018 es por la cantidad de \$8,091,413,853. Los recursos federales que afectan esta cuenta provienen principalmente del Fondo de Aportaciones para la Nómina y Gasto Operativo (FONE), Programa de Tiempo Completo (PETC) y otros conceptos como compensaciones pagados con recurso estatal a docentes por licencias. La Entidad se rige con base en la Ley de Coordinación Fiscal en su Art. 26.

13) Materiales y Suministros y Servicios Generales

El saldo al 31 de diciembre de estos 2 capítulos del gasto suman un total de \$827,734, 905. Durante el ejercicio 2018 se realizaron contrataciones para obtener servicios profesionales, publicitarios, de arrendamiento, seguridad y vigilancia, entre otros. De la muestra seleccionada para revisión se obtuvo que por los contratos de servicios profesionales la Entidad cuenta con Autorización de Secretaría de Contraloría General y Consejería Jurídica como lo establece el Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos así como también, consideró los parámetros establecidos para el tipo de adjudicación conforme a los artículos 7, 19 y 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal, su Reglamento, la Constitución Política del Estado de Sonora y Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora.

14) Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

Al 31 de diciembre el saldo del periodo de la depreciación fue por \$50,423,878. La Entidad genera su depreciación de manera anual lo cual hace que al cierre del ejercicio haya una afectación material ante las cifras de los estados financieros del periodo y el costo no se reconozca al momento de su aplicación.

2. Carta de Observaciones y sugerencias

Del análisis realizado principalmente a la información básica de la Situación Financiera y de los Resultados de la Operación del Ente auditado se obtuvieron las siguientes observaciones y sugerencias:

Observación 1

Del análisis de los saldos y movimientos de las cuentas integrantes del rubro “Derechos a recibir en efectivo y equivalentes” al 31 de diciembre de 2018, se observaron saldos sin movimiento en las cuentas contables 11231 Deudores diversos, 11299 Otros derechos a recibir efectivo y 11311 Anticipo a proveedores los cuales en suma equivalen a \$7,851,225 integrados de la siguiente manera:

RFC	NOMBRE	SALDO 31/12/2018
AAOB831023	AAOB831023 BRENDA ARANDA OVIEDO	33,469
CURR831116	CURR831116 CRUZ RIVERA ROSA MARIA	24,480
EALN771224	EALN771224 ESTRADA LUNA NOHELIA	64,620
EEVC820727	EEVC820727 ESTRELLA VALENZUELA CARLOS IVAN	16,870
FAGJ930709	FAGJ930709 FRASQUILLO GALLARDO JHAEL GUADALUPE	4,275
GANJ920603	GANJ920603 GASTELUM NAVARRO LUZ MARCELA	3,047
LEZA890326	LEZA890326 LEYVA ZARATE ALICIA IDOLINA	2,781
MALL680903	MALL680903 LAURA CONSUELO MARQUEZ LOPEZ	176,210
MOVC611104	MOVC611104 CARLOS MOROYOQUI VALENZUELA	5,100
OME0010230	OME0010230 OFFICE MEX, S.A. DE C.V.	309,581
PACM550726	PACM550726 MANUEL PARRA CARDENAS	1,006
PASF630917	PASF630917 PARRA SOTO FRANCISCO	715
PECJ791216	PECJ791216 PEREZ CORONADO JESUS ANTONIO	246,564
PEDX870107	PEDX870107 ALBERTO PEREZ DELGADO	694
QUCR700605	QUCR700605 RAMON DE JESUS QUIJADA CAZARES	6,526
QUDJ880218	QUDJ880218 QUIAONEZ DUARTE JESUS FERDINANDO	12,255
TOMP640714	TOMP640714 PEDRO TORRES MORALES	4,549
TOVP900701	TOVP900701 TORRES VERDUZCO PEDRO AARON	13,160
VAVL620825	VAVL620825 VALENZUELA VELAZQUEZ JOSE LUIS REY	5,041
AAOE911007	EVANGELINA AMADOR OLIMON	95,400
LEPG761229	GUSTAVO ALFREDO LEYVA PALOMARES	10,000
TAVJ490112	JORGE TAPIA VANEGAS	12,500
TERC721209	CARLOS ARMANDO TELLECHEA RODRIGUEZ	12,500
VEJ820727	JUAN ALBERTO VALDERRAIN CHAPA	6,000
IME9101070	INDUSTRIAS MEDINA, S.A. DE C.V.	229,882
RUCL670607	LUIS FERNANDO RUIBAL COKER	6,554,000
	Total	7,851,225

Normatividad Infringida:

Artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Artículo 93 del reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de solventación:

Análisis de la recuperabilidad de saldos y en caso de determinarse como improcedentes, proceder a la depuración de los mismos con su respectiva documentación de las razones del origen de dichos saldos

así como la improcedencia o incobrabilidad de los mismos para su autorización ante los órganos de gobierno de la entidad.

Comentarios de la Entidad:

El ente comentó que se encuentra realizando depuración de la cuenta ya sea por cobros realizados así como cancelación de cuentas autorizadas por parte del Organismo de Gobierno por tratarse de personal inactivo. Se proporcionó evidencia de la labor de depuración mediante oficio No. DCG-175/2018 de fecha 14 de diciembre de 2018.

Observación 2

De la revisión realizada al rubro de “Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso” se observa lo siguiente:

- 1) Los valores de los edificios reconocidos contablemente por \$7,717,924,013 no se encuentran valorizados a su valor real o con efectos de revalorización en todo caso, debido a que la Entidad proporcionó certificaciones emitidas por el Instituto Catastral y Registral del Estado de Sonora (ICRESON) con fecha 6 de junio de 2018 de algunos inmuebles de años anteriores, los cuales tienen un valor por arriba de los registrados.
- 2) En la relación a las certificaciones del ICRESON, la Entidad no cuenta con soporte documental oficial que ampare el valor, la procedencia y a su vez, la legal posesión de Servicios Educativos del Estado de Sonora para reconocerlos contablemente.
- 3) No se realizó depreciación de los bienes inmuebles debido a que la Entidad se encuentra realizando labor de identificación de que el importe registrado en contabilidad corresponda a edificios o terrenos.

Al 31 de diciembre de 2018 contamos con integración por parte del Ente de 2,696 partidas que integran el saldo por \$7,717,924,013 en Estado de Situación Financiera dentro de sus activos no circulantes, de los cuales se logró comparar contra valores del ICRESON de 82 bienes inmuebles, los cuales están registrados en su mayoría (67 bienes) a un valor menor a los documentos proporcionados por el ICRESON, por un total de \$471,689,030 y a un valor mayor (15 bienes) al proporcionado por el ICRESON por \$170,441,092. A la fecha, la Entidad se encuentra en proceso de comparar 2,614 bienes inmuebles contra su valor catastral, por lo que esto pudiera generar diferencias cuando se concluya el trabajo de su parte.

Normatividad infringida:

Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental, numeral 9 referente a Valuación y Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas de Valoración del Patrimonio.

Medida de Solventación:

Realizar análisis de los Centros de Trabajo que pertenecen a Servicios Educativos del Estado de Sonora para efectos de presentar en los estados financieros los bienes inmuebles que le pertenecen con ayuda de las Instituciones necesarias así como del Instituto Catastral del Estado de Sonora (ICRESON) para el registro de los bienes al valor

Comentarios de la Entidad:

El Ente por medio del área de activos fijos, menciona que se encuentran trabajando en la identificación de los bienes que pertenecen a SEES por medio del ICRESON, quienes han aportado información derivado de observaciones en años anteriores.

Observación 3

De la revisión realizada al rubro de "Cuentas por pagar a Corto Plazo" específicamente de "Proveedores" y "Otras cuentas" por pagar a corto plazo, se obtuvo que la Entidad cuenta con pasivos los cuales provienen de ejercicios anteriores y a su vez, durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 no han sido liquidados ni han mostrado movimientos por un importe de \$5,030,323. Se integra de la siguiente manera:

I) Proveedores por Pagar a Corto Plazo:

RFC	*** NOMBRE ***	SALDO 31/12/2018
DUBS680227	MARIA SOLEDAD DURAZO BARCELO	92,800.00
IAVL900610	LUIS ALFONSO IBARRA VELARDE	23,200.00
IPD1612050	IMON PLATAFORMA DIGITAL SA DE CV	54,133.33
LAHE450125	LARIOS HEREDIA ENRIQUE	11,600.00
NELA660108	ALMA NOELIA NERIA LARA	52,200.00
NOS0510200	911 SEGURIDAD ELECTRONICA SA DE CV	24,420.32
PDM1610060	PERIODISMO DIGITAL DE MEXICO SA DE CV	34,800.00
PPD1109020	PDN PERIODICO DOS NACIONES S. DE R.L. DE C.V.	40,000.00
RUCL670607	LUIS FERNANDO RUIBAL COKER	3,771,385.66
Total de Saldos con antigüedad mayor a 1 año		4,104,539.31

II) Otras cuentas por pagar a Corto Plazo

RFC	*** NOMBRE ***	SALDO 31/12/2018
AARD690813	DOMINGO ALCARAZ RAMIREZ	2,147
AEBG761222	ALMENDAREZ GOMEZ BENITO	290
AELO731030	OSBALDO ARMENTA LOPEZ	3,764
AENS580329	ANGEL NUÑEZ SIMON	3,222
AIMR760702	ROCIO ALEJANDRA ASHIHIRA MEDINA	3,450
AIPJ841201	JORGE CARLOS OTHONIEL AVILES PEREZ	1,174
AUAA590617	ALMA ROSA AGUIRRE AVILA	4,113
BACR630516	JOSE RICARDO BARRERAS CEBREROS	1,113
BAGL680717	LUIS MANUEL BARRIOS GARCIA	913
BAMA731211	ALMA HAYDEE BARRERAS MALDONADO	2,451
BEHL670206	BELTRONES HERMOSILLO LUIS ENRIQUE	423
BEMG870222	BELTRAN MELGAREJO GUADALUPE MARGARITA	110
BIVG890611	BRICEÑO VALENZUELA GLOLID LAURA	455
BOBF281226	FRANCISCO J. BORQUEZ BURBOA	5,744
BOIJ720825	JORGE RAMIRO BORQUEZ ISLAS	2,392
BOMF600729	FRANCISCO DANIEL BOTELLO MORALES	5,568
BORC610511	MARIA CONCEPCION BORBOA RAMOS	6,741
BORR730315	RAYMUNDO BOTELLO RENTERIA	790
BUAJ850407	BUYTIMEA ARMENTA JUAN DAVID	32,067
BUGR790831	RAMON BUSTILLOS GALAVIZ	340
BUML740617	LINO ISMAEL BUITIMEA MOROYOQUI	1,372
CACG620317	CANIZALES CEDANO GUSTAVO	20
CALL671115	LEOPOLDO CASTRO LERMA	4,126

RFC	*** N O M B R E ***	SALDO 31/12/2018
CAMM851204	CAMPAS MOROYOQUI MERCEDES DORE	1,266
CAOA691229	ANDRES ARMANDO CALDERON ORTIZ	888
CAPD720902	DORA LETICIA CAMACHO PARRA	2,508
CARR620812	CASTILLO ROBLES RAQUEL	873
CAVI610908	ISRAEL CAMACHO VERDUGO	5,913
CAVP650719	PATRICIA CALLES VILLEGAS	10,645
CEDJ630428	CESEAA DELGADO JOSE	5,984
CODJ870901	COTA DUARTE JORGE LUIS	1,940
COGC831103	CARLOS RENE COTA GUICOZA	1,100
COGN710915	COTA GALAVIZ NORMA IDALIA	139
COLX650529	XOCHITL GABRIELA CONTRERAS LOPEZ	3,376
COOM810813	CONTRERAS OLMEDO MYRNA AIDEE	498
CURD530804	DOMINGO CUNDAPI RAMOS	678
DEJL750521	LUIS ALFONSO DELGADO JARA	869
DUFR631016	DUARTE FOX JOSE RAMON	2,387
DUGA741011	DURAN GONZALEZ ABUNDIO	403
DUOA711204	ALEJANDRO DURAZO OTERO	74
DUVA640114	ALBERTO DUARTE VARGAS	213
EALY800225	YAZMIN ELISA ESTRADA LUNA	1,130
EAMR860207	ESCALANTE MOROYOQUI RAMON RICARDO	242
EASI720612	ESCALANTE SALAZAR IVAN GUADALUPE	2,383
EIII841017	JUAN PABLO ENCINAS ISLAS	2,319
EILJ820301	JUAN PABLO ESPINOZA LUGO	2,603
EINJ530528	ENCINAS NAVARRO JORGE LUIS	1,238
FAEE720706	EFREN FRANCO ENRIQUEZ	3,360
FAMC870525	JOSE CARLOS FRANCO MALDONADO	75
FEFL840209	FELIX FELIX LIGIA YAMIL	1,365
FIVC720301	CARLOS ANTONIO FIGUEROA VASQUEZ	1,113
Gafa750828	AGUSTIN GARCIA FELIX	165
GAMC651219	CESAR ARTURO GARCIA MALDONADO	6
GAMM800917	MIGUEL FRANCISCO GARCIA MALDONADO	5,240
GARG861005	GLENDA MIREYA GARCIA RUBIO	131
GES790913D	SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL	2,185
GES790913E	GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	137,226
GOCB771216	MARIA BELEM GONZALEZ CANIZALEZ	1,739
GOPL480413	LAURA GILDA GONZALEZ PINEDA	8,571
GUML870706	GUTIERREZ MOROYOQUI LYDIA GUADALUPE	1,353
GUSL791215	LUIS ARTURO GUTIERREZ SANCHEZ	1,050
HEFL690311	LUIS ENRIQUE HERNANDEZ FLORES	9,098
IABL680521	JOSE LUIS IZAGUIRRE BORBON	65
IAJH660320	HUMBERTO IBARRA JAUNA	490
IAVR670417	IBARRA VILLEGAS MARIA DEL ROSARIO	2,515
IFD0906250	INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTA	47,870
ILC7001010	INSTITUTO LATINOAMERICANO DE LA COMUNIC	20,354
JIVA750908	JIMENEZ VALENZUELA ADRIANA	1,772
JIVD850412	DAMIAN MARTIN JIOCAMEA VALENZUELA	1,423
LACH940901	LAM CHANG HILDA ALCIRA	409
LAGF911230	FERNANDO LABORIN GAXIOLA	6,503
LAGM620129	MARIO LABORIN GALVEZ	1,803
LEDJ830815	LEYVA DELGADO JESUS ENRIQUE	1,682
LOAS861116	LOPEZ AYALA SHEILA JAHZET	818
LOCM590919	MINERVA GUADALUPE LOPEZ CHAVEZ	1,515
LOGL880818	LUIS CARLOS RAFAEL LOPEZ GRACIA	2,344

RFC	*** N O M B R E ***	SALDO 31/12/2018
LOOR750216	LOPEZ OSUNA ROSA ELISA	1,234
LOQS840124	LOPEZ QUIJADA SAMUEL	590
LUAS851111	LUZANILLA ALCALA SULEY ABI	1,037
LULC791217	CELIA ARMIDA LUZANIA LIZARRAGA	1,415
LUOL651111	LUZ ELENA LUNA ORNELAS	240
LUV0690103	LUZANILLA VALENZUELA OSCAR	6,178
MACJ610628	JOEL MARTINEZ CASTRO	9,504
MADO530216	MARISCALES DELGADILLO ONESIM	7,500
MAGD750111	DANIEL MARTINEZ GAMEZ	1,032
MAHE760701	MARTINEZ HURTADO EDUVIGES	2,288
MALJ920811	MARTINEZ LOPEZ JOEL JAIR	1,131
MAVC770707	CLAUDIA MARES VALENZUELA	119
MAYJ730114	MALDONADO YOCUPICIO JESUS	1,162
MECD880810	MENDEZ CAZARES DANIA ZULEIRA	3,669
MEGO660803	OLGA LYDIA MENDEZ GERMAN	1,250
MERC671104	MELLENDEZ RODRIGUEZ CARLOS	1,439
MIRA880202	MINEZ REYES ANA LILIAN	2,455
MOFE740110	MONROY FLORES ETELVINA	895
MOLJ860623	MOROYOQUI LEYVA JUAN ALBERTO	1,585
MONH860202	HILDA MONSERRAT MORALES NEBUAY	505
MORD620804	MORALES RUIZ DANIEL	65
MOSJ821205	MOROYOQUI SOMBRA JUAN PABLO	1,153
MOVL870511	LUIS FERNANDO MORENO VARGAS	1,400
MOVR760102	RAMON FELIPE MORALES VALENZUELA	584
MOYJ770530	FERNANDO MOYA DIAZ	219
NABC870115	CHRISTIAN NAVARRO BRINGAS	328
NOVJ731218	JOEL NORIEGA VEGA	445
OEGE740727	EDNA JANETH OLEA GRAJEDA	7,500
OOCA830320	OCHOA CORRAL ALICIA	1,273
OOM0412030	ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA PO	37,350
OPE0502280	OPERADORA DE PROYECTOS ESTRATEGICOS DEL ESTADO DE	35
PAAJ861116	JUAN ALBERTO PALAFOX AMPARAN	2,627
PACJ900123	PACHECO CRUZ JESSICA LUCINA	148
PARI700310	PALAFOX RIVAS MARIA ISABEL	897
PASF630917	PARRA SOTO FRANCISCO	1,489
PAVJ920813	PACHECO VALENZUELA JESUS DANIEL	1,259
PAVO780930	PADILLA VALENZUELA JOSE OMAR	3,318
PESC620122	MARIA DEL CONSUELO PEREA SALAZAR	2,241
PIAE720204	JOSE EMILIO PLIEGO AVI-A	1,272
PURF620523	FRANCISCO HUGO PUEBLA ROMO	2,417
QUHS680522	SOLEDAD GUADALUPE QUINTERO HERNANDEZ	3,455
RAOS560725	SANTIAGO RAMIREZ ORTEGA	212
RARA790802	RAMIREZ ROMO ALMA LUCIA	209
RARA820118	ALAN MANUEL ALBERTO RAMIREZ RUIZ	200
ROML800107	RODRIGUEZ MONTES JOSE LUIS	1,563
RONC770321	CESAR SAID ROMO NORIEGA	4,706
ROOF790211	RODRIGUEZ ORTEGA FRANCISCO JAVIER	1,032
ROQL780819	ROBLES QUINTERO LUIS FIDEL	2,637
ROSC680804	CLAUDIA RODRIGUEZ SANDOVAL	8,532
ROVC740728	RODRIGUEZ VALENZUELA CARMEN ISABEL	471
RUDE781105	ELIZAR GUADALUPE RUIZ DUARTE	32
RUHG781212	RUIZ HERNANDEZ JOSE GUADALUPE	1,359
SAEM620705	SAIJAS ESQUER MARTHA EUGENIA	1,690

RFC	*** N O M B R E ***	SALDO 31/12/2018
SAGR850304	SAUCEDO GUTIERREZ JOSE ROBERTO	3,173
SAHE890312	SALAZAR HERNANDEZ EDUARDO DE JESUS	2,001
SAVJ711109	SANCHEZ VEGA JORGE ENRIQUE	4,290
SAVM640723	MARTIN ALONSO SALOMON VALENCIA	3,835
SEE920518P	FIDEICOMISO PAE	275,814
SIVM790924	SILVA VALENZUELA MERCEDES	2,050
SONJ830929	JUAN MIGUEL SOBERANES NEBUAY	1,377
SORD890810	SOTO RUIZ DULCE YAZKIN	1,539
TOPF820303	FRANCISCO IVAN TOYOS PERALTA	3,599
TORE680717	ELEUTERIO TORRES RODRIGUEZ	16,796
UARH740809	URBALEJO ROBLES HIRAM	171
VAEL880628	VALENZUELA ESPINOZA LUIS FERNANDO	7,328
VAIJ581213	JESUS JULIAN VALENZUELA IBARRA	1,072
VALF540607	FELICITAS VALLE LOPEZ	5,240
VALR610915	ROGELIO VALENZUELA LOPEZ	916
VAMB780809	VALENZUELA MORILLO BALTAZAR ALBINO	39,776
VAMJ811110	JORGE ROBERTO VALENCIA MONTA · O	110
VASB750824	VALENCIA SOMBRA BARTOLO	1,350
VASM690728	MARTHA VICTORIA VALENZUELA SESMA	3,038
VAVG620221	GREGORIO VALENZUELA VALENZUELA	1,406
VEFM810917	MIGUEL LAMBERTO VERDUGO FELIX	1,428
VEPC920820	CRISTOBAL ALBERTO VELARDE PEREZ	1,829
VIAR740806	ARIEL VILLEGAS	1,000
VIRA560907	ARNOLDO FRANCISCO VIDAL ROMERO	103
VOOL650314	LUZ ESTHELA VON ONTIVEROS	7,489
YELA880426	YEOMANS LOPEZ ANGELA FABIOLA	1,434
YOLR640227	YOCUPICIO LEYVA ROSARIO	1,205
ZALL680827	ZAZUETA LOPEZ LUZ AMANDA	1,875
ZAPR750811	ZAMORANO PADILLA RAMIRO	2,500
Total de Saldos con antigüedad mayor a 6 meses		925,784

Normatividad Infringida

Artículo 93 y 94 del reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Artículo 2, 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Numeral 27, inciso 4 denominado “Revelación Suficiente”, Capítulo III “Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental” de Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

Medida de Solventación

Análisis de los saldos adeudados por parte del Ente y en caso de determinarse como improcedentes, realizar la depuración de los mismos con la documentación soporte que dio origen al registro del pasivo.

Comentarios de la Entidad:

Por medio de Oficio No. DCG-175/2018 de fecha 14 de diciembre de 2018, el Ente nos informó por medio de documentación de evento posterior la cancelación de algunas cuentas del pasivo. Asimismo, nos menciona que se encuentra realizando análisis de cada uno de los casos que conforman la observación para proceder a depurar o pagar en su caso.

Observación 4

De la revisión a los saldos de la cuenta 2115 denominada “Retenciones y Contribuciones por pagar” se observó que los siguientes pasivos no fueron liquidados durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 por un importe de \$115,967,021 el cual se integra de la siguiente manera :

RFC	Nombre	SALDO
MME9204270	Metlife México, S.A.	37,629,183
ISS6001010	ISSSTE	27,479,401
CEF7212260	ISSSTE Comisión Ejecutiva de Fondo de Vivienda	50,858,437

Total 115,967,021

Normatividad Infringida

Artículo 93 y 94 del reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Artículo 33, 34 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Medida de Solventación

Proporcionar evidencia de gestión del recurso ante las instancias correspondientes para realizar el pago del adeudo a cargo de la Entidad por concepto de Retenciones y Contribuciones. Realizar depuración de las cuentas sometiénolas a consideración del Consejo para que la cuenta muestra el saldo real al cierre del ejercicio y posteriores.

Comentarios de la Entidad:

El Ente proporcionó evidencia de gestión del recurso para poder liquidar los pasivos que provienen de ejercicios anteriores. Mediante oficio DCG-175/2018 del 14 de diciembre de 2018 proporcionó evidencia del soporte que ampara el origen de dichos saldos.

Observación 5

Al 31 de diciembre de 2018 la Entidad no ha realizado el reconocimiento del pasivo laboral o estimación de beneficios a empleados por las obligaciones al retiro que le correspondería liquidar a la Entidad conforme lo establecido en las Principales Reglas del Patrimonio emitido por el CONAC.

Normatividad Infringida:

Marco conceptual de contabilidad gubernamental, párrafo 12 inciso c)
Inciso f “Obligaciones laborales” del Título Consideraciones Adicionales a los Valores de los Activos y de los Pasivos del Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valorización del Patrimonio

Medida de Solventación:

Determinación y registro del pasivo por beneficios a empleados para las obligaciones laborales a cargo de la Entidad. Asimismo, es importante mencionar que es conveniente que el pasivo sea determinado por un tercero autorizado mediante la emisión de un estudio actuarial, conforme a los parámetros y consideraciones particulares de las obligaciones de la Entidad.

Comentarios de la Entidad:

La Entidad se encuentra realizando labor de la opinión de Contabilidad Gubernamental sobre el tema del reconocimiento del pasivo laboral como una Entidad Gubernamental que en el año 2018 obtuvo pérdida generada por la depreciación del ejercicio.

3. Informe de revisión de Contratos celebrados por la Entidad.

Debido a que la operación de la Entidad es enfocada directamente al apoyo de la educación, en su mayoría, los contratos celebrados durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 fueron para cumplir con esta finalidad. Sin embargo, también realizó contrataciones para cumplir con su operación. Por tanto, derivado de nuestro análisis concluimos, obteniendo resultados satisfactorios, lo siguiente:

- a) Durante el ejercicio 2018 se realizaron contrataciones para obtener servicios profesionales, publicitarios, de arrendamiento, seguridad y vigilancia, mantenimiento de planteles, arrendamiento, etc. De la muestra seleccionada para revisión se obtuvo que por los contratos de servicios profesionales la Entidad cuenta con Autorización de Secretaría de Contraloría General y Consejería Jurídica como lo establece el Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos así como también, consideró los parámetros establecidos para el tipo de adjudicación conforme a los artículos 7,19 y 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal, su Reglamento, el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora y Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora.

4. Observaciones y Sugerencias de Año anterior atendidas o en proceso de corrección.

Del seguimiento a las observaciones del despacho externo anterior, se obtuvo el siguiente estatus:

1. Falta de eliminación de Partidas que no implicaron flujos de efectivo en la preparación del Estado de Cambios en la Situación Financiera de la Entidad

La observación se encuentra en proceso de solventación.

2. Saldos Deudores y acreedores con proveedor sin movimiento

La observación se encuentra en proceso de solventación. Algunos importes fueron validados por la auditoría del ejercicio 2018. Ir a apartado de Observaciones para saldos actualizados.

3. Diferencias en los valores catastrales y contables de inmuebles de la Entidad

El Estatus de la observación se encuentra en proceso de solventación. A la fecha de nuestra auditoría la Entidad se encuentra en proceso de identificación de bienes inmuebles que deben de reconocerse contablemente. La falta de evidencia y documentación soporte de la propiedad de los bienes inmuebles así como valor catastral no han sido corregidos y hay incertidumbre, por lo que ésta observación prevalece en informe complementario en el Apartado 2 “Carta de Observaciones y Sugerencias” número de observación 2.

4. Reconocimiento duplicado de valores de inmuebles con base a registros catastrales por \$588,083,813.

La observación se encuentra solventada con Oficio No. DRMS-SAF 138/2018 del 9 de agosto de 2018.

5. Falta de evidencia de la propiedad de los bienes inmuebles en usos por la Entidad

La Observación se encuentra en proceso de solventación. En el informe complementario de la auditoría de 2018 se incluye esta observación en Apartado 2.

6. Saldos de pasivos por retenciones y contribuciones por pagar con saldo antiguo

La observación se encuentra en proceso, debido a que aún persisten saldos de ejercicios anteriores los cuales se pueden cotejar en Apartado 2 “Carta de Observaciones”

7. Falta de reconocimiento de pasivo por beneficios a los empleados (obligaciones laborales)

Dicha observación se encuentra en proceso de solventación, encontrándose en el Informe Complementario Apartado 2 “Carta de Observaciones” con número 5. Dicha observación afecta en la opinión.

5. Copia de Aviso de presentación de Dictamen Fiscal.

A Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES) no le aplicó presentar Dictamen Fiscal ante la Administración Local de Auditoría Fiscal de Hermosillo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por el ejercicio 2018.

6. Informe de Irregularidades.

Para tal efecto hacemos de su conocimiento que a la fecha de este informe, como resultado de nuestra revisión por el año 2018, no se tienen determinadas irregularidades comprobadas que impliquen un daño patrimonial para la entidad que pudieran derivarse de aspectos contables, administrativos, operativos a cargo de servidores públicos de la entidad que produzcan presuntos beneficios o lucro personal con recursos públicos, y en consecuencia se presuman daños o perjuicios al Erario Público, determinadas en la auditoría externa, o bien que produzcan distorsiones provocadas en el registro de las operaciones y en la información financiera o actos intencionales para sustraer activos, u ocultar obligaciones que tienen o pueden tener un impacto significativo en los estados financieros sujetos a examen, de acuerdo con la aplicación de la NIA 240 “Responsabilidades del auditor con respecto al fraude en auditorías de estados financieros” de las Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar emitidas por el IMCP.

7. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

La Entidad al 31 de diciembre de 2018 cuenta con soporte de Actas celebradas por el Órgano de Gobierno donde consta que las cancelaciones realizadas de cuentas por cobrar y por pagar sometidas a consideración, cumpliendo con lo que se establece en la normatividad correspondiente. La cancelación fue por la cantidad neta de \$151,217,362. Al 31 de diciembre de 2018 muestra saldos en sus estados financieros en cuentas por cobrar por \$127,820,929 y \$259,978,543 en cuentas por pagar.

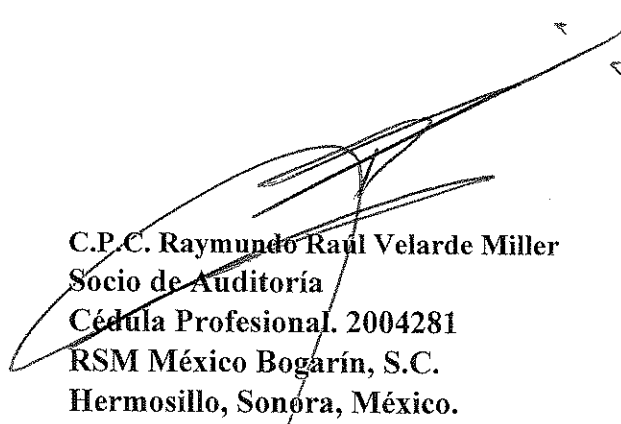
Conclusión.

Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros de Servicios Educativos del Estado de Sonora (SEES), por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se concluye que la información financiera se encuentra de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental y de acuerdo a las disposiciones legales y fiscales correspondientes a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus Acuerdos, así como también a los Decretos publicados en los Boletines Oficiales vigentes.

Asimismo, consideramos importante destacar el hecho de que debido a que el trabajo de auditoría se lleva a cabo mediante pruebas selectivas, hechos o circunstancias que integran los estados financieros, pueden ocurrir errores o irregularidades en el sistema de control interno establecido que no hayan sido detectados mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría; sin embargo, consideramos que estos serían mínimos debido a lo adecuado de su control interno.

Esperando que nuestros comentarios y observaciones sean de utilidad, quedamos a sus órdenes.

RSM México Bogarín, S.C.



C.P.C. Raymundo Raúl Velarde Miller
Socio de Auditoría
Cédula Profesional. 2004281
RSM México Bogarín, S.C.
Hermosillo, Sonora, México.
15 de mayo de 2019