

CENTRO DE EVALUACIÓN Y CONTROL DE CONFIANZA DEL ESTADO DE SONORA

Informe complementario de auditoría al 31 de Diciembre de 2021



CONTENIDO	Página
1. Antecedentes	1
2. Organización General	2
3. Reglamentos y manuales	2
4. Políticas internas	2
5. Registro de la entidad ante diversas entidades	3
6. Objetivos y metas	3
7. Sistema de información y registro	4
8. Catálogo de cuentas	4
9. Políticas de registro	4
10. Información financiera	5
11. Resultados de la revisión a cada rubro	7
12. Seguimiento de solventación de observaciones del ejercicio anterior	12
13. Irregularidades encontradas	12
14. Contratos celebrados por la entidad	13
15. Cancelación de cuentas por cobrar y por pagar	13
16. Conclusiones	13





CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES No. 01/2021

Hermosillo, Sonora, 29 de Junio, 2022

Asunto: Informe Complementario de Auditoría Externa a Diciembre 2021
Entidad: Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza

Secretario de la Contraloría General

Ing. Florentino Valencia Samaniego

Director General del Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora

P r e s e n t e

Antecedentes:

Órgano descentralizado auditado: Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora (El Centro)

Constitución: Decreto de creación, publicado en el Boletín Oficial No. 19 del 08 de Marzo de 2010

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2021

Alcance: Se indica en cada rubro

Análisis

La revisión se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales 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 los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

Organización General

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

Reglamento interior y manuales

La entidad cuenta con los siguientes reglamentos y manuales:

- Reglamento interior del Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora
- Manual de Organización
- Manual de Procedimientos de las Direcciones Administrativa, Evaluación e Investigación Socioeconómica, Evaluación Psicológica, Evaluación Poligráfica y Evaluación Médica Toxicológica
- Organigrama estructural

Por motivos de seguridad no se nos proporcionaron los manuales de procedimientos de las áreas operativas. En general, tanto los manuales de procedimientos administrativos como los reglamentos nos parecen adecuados.

Políticas internas

El Instituto ha adoptado principalmente las siguientes políticas de registro y operación:

- a. Base de registro** – Los estados financieros están preparados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental derivados de la normatividad aplicable a la entidad, mismos que la identifican, delimitan y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera. De igual forma, la entidad efectúa sus registros contables de acuerdo con los lineamientos que establece el nuevo modelo de contabilidad gubernamental y su normatividad aplicable y que básicamente se enfoca a las siguientes acciones:
 - Registro e integración presupuestaria
 - Consolidación de la información financiera
 - Devengo contable
 - Sustancia económica
- b. Reconocimiento de los efectos de la inflación** – Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición, sin reconocer el efecto inflacionario en cada uno de los rubros del balance y su estado de ingresos y egresos.
- c. Control presupuestario** – El sistema contable que utiliza reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados. Trimestralmente, el Centro formula informes de su situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. Sin embargo, el departamento de planeación lleva un control de las

cuentas presupuestarias y sus momentos, que les ha permitido generar los diversos reportes presupuestarios requeridos:

- d. **Bienes de activo fijo** – Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante o bien, en base a avalúo de perito valuador independiente.
- e. **Inversiones temporales** – Cuando existen, se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- f. **Ingresos** – Los ingresos por subsidio estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de ingresos hasta el momento en que se recauden, de conformidad con la normatividad emitida por la CONAC. Los ingresos propios exclusivamente por las evaluaciones de control de confianza aplicadas y se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.
- g. **Egresos** – Se reconocen al momento de devengarse.

Registro del Centro ante diversas entidades:

El Centro cuenta con el registro ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dentro del Título Tercero de las personas no contribuyentes del Impuesto sobre la Renta, contando con un Registro Federal de Contribuyentes propio, así como en el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Objetivos y Metas

Para el ejercicio 2021, el Centro determinó 10 metas y objetivos (ver anexo 3), de las cuales en lo general se dio cumplimiento amplió a todas, excepto por los siguientes:

Denominación/Objetivo	Metas anuales		% de alcance	Aclaración
	Programadas	Alcanzadas		
Someter a la junta de gobierno los asuntos institucionales e informe del desempeño de las actividades realizadas por el centro	4	3	75%	1
Realizar las evaluaciones psicológicas de control de confianza todos los integrantes de las instituciones de seguridad pública municipales y estatales	3,003	2,787	93%	2
Realizar las evaluaciones de control de confianza con la aplicación de polígrafo	3,003	2,787	93%	2
Realizar las evaluaciones socioeconómicas a todos los elementos de seguridad	3,003	2,787	93%	2
Realizar las evaluaciones médico toxicológicas de permanencia y nuevo ingreso a todos los elementos de seguridad pública municipales y estatales	3,003	2,787	93%	2

Las aclaraciones por parte de la administración del Instituto fueron las siguientes:

1. Por motivos externos a esta entidad, no se realizó una cuarta junta de gobierno debido al cambio de administración del Gobierno del Estado.
2. El Centro establece sus metas anuales en base a lo siguiente: El personal en activo de las diversas instituciones de seguridad pública estatal municipal y de procuración de justicia que, de acuerdo con la normatividad vigente, desean renovar la vigencia de su evaluación de control y confianza durante el ejercicio en referencia. La proyección de aspirantes para formar parte de los cuerpos policíacos de las diversas instituciones de seguridad pública y particularmente para el ejercicio 2021, por el cambio de administración estatal y municipal que habrían de efectuarse, existen evaluaciones programadas en las que el personal evaluado no concluye el proceso de evaluación y por regla no se consideran metas cumplidas. Por lo anterior debido a causas inherentes a dichas instituciones de seguridad pública estatal, municipal y de procuración de justicia, la falta de solicitudes que le corresponden a cada corporación y adicionalmente el no hacerlo en tiempo, representa acumulación.

Sistema de información y registro

El Centro maneja para sus registros contables el sistema "SAACG.Net".

Del análisis a los registros contables determinamos lo siguiente:

Catálogo de cuentas

La entidad maneja un catálogo adecuado y de acuerdo con las disposiciones de la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Políticas de registro

En general, las políticas de registro nos parecen adecuadas y son las que se indican en el rubro de Políticas Internas.

Información Financiera (Cifras en miles de pesos)
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2021

ACTIVO	2021	2020	PASIVO	2021	2020
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	3,355	2,548	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,132	1,020
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	32,957	32,979	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(29,829)	(29,829)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	6,483	5,698	Total de Pasivos Circulantes	1,132	1,020
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	19,627	19,627	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	44,192	40,943	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	8,222	8,215	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(38,234)	(31,572)	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activos No Circulantes	33,807	37,213	Total de Pasivos No Circulantes	-	-
Total de Activos	40,290	42,911	Total de Pasivo	1,132	1,020
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	2,886	2,886
			Aportaciones	2,886	2,886
			Donaciones de Capital	-	-
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	36,272	39,005
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	(2,904)	5,006
			Resultados de Ejercicios Anteriores	57,498	52,492
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(18,322)	(18,493)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	39,158	41,891
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	40,290	42,911

Estado de Actividades al 31 de Diciembre de 2021 (Cifras en miles de pesos)

	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Ingresos por venta de bienes y servicios	15,463	11,805
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	3	15
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	15,460	11,790
Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	47,304	54,850
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	2,938	5,763
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	44,366	49,087
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	62,767	66,655
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	59,009	56,737
Materiales y Suministros	46,063	44,658
Servicios Generales	1,031	1,433
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,915	10,646
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	6,662	4,912
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	6,662	4,912
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	65,671	61,649
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(2,904)	5,006

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

Nombre de la cuenta	Saldo	Analizado	Observado
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 3,355	\$ 3,355	
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	32,957	32,957	1
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	19,627		2
Bienes muebles	44,192	3,242	
Activo intangibles	8,221	6	3
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(38,234)	(38,234)	
Cuentas por pagar a corto plazo	1,132	897	4,5, 6
Hacienda Pública/Patrimonio	42,061	393	
Ingresos	62,767	57,984	7
Gastos	65,671	7,799	8,9

Dentro del importe analizado no se incluyó el análisis de nómina, misma que por su naturaleza, se revisa de manera distinta, en este caso, para nuestras pruebas, seleccionamos una quincena y diversos empleados, con los cuales aplicamos diversas pruebas de auditoría

Resultados por cada una de las cuentas (en miles de pesos):

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Efectivo y equivalentes de efectivo	31-Dic-2021	\$ 3,355

Observaciones:

Nada que observar

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	31-Dic-2021	\$ 32,957

Observación:

1. La totalidad del saldo de este rubro es incobrable, la antigüedad en algunos casos es de diez años, la confirmación obtenida del área jurídica del Centro indica que resultaría impráctico realizar demandas contra Municipios e Instituciones ya que estas corresponden al orden público y se estaría afectando en todo momento al Estado. Por nuestra parte solicitamos confirmaciones a 20 deudores de los cuales sólo contestaron 3 y dos de ellos requirieron mayor información y el tercero desconoció el adeudo. La integración de antigüedad de saldos es la siguiente:

Año en que se originó el adeudo	Antigüedad al 31 de diciembre de 2021 (Años)	Importe
2011	10	14,129,650
2012	9	2,707,000
2013	8	12,086,903
2015	6	528,500
Total		29,452,053

Normatividad violada:

- Artículo 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
- Artículo 2 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Artículo 25 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora

Medida de solventación:

Analizar cada uno de los saldos por cobrar y en caso de concluir en su incobrabilidad, solicitar la autorización del Consejo Directivo para cancelarlas contra la estimación por cuentas incobrables por derechos a recibir en efectivo o equivalentes y contra los resultados del ejercicio si no fuera suficiente esta reserva.

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	31-Dic-2021	\$ 19,627

Observación:

- Existen obras en proceso por \$698,085 pesos concluidas en el ejercicio 2019 por concepto de acondicionamiento del edificio en el área operativa, que no han sido reclasificadas a la cuenta de activo fijo que le corresponde.

Normatividad violada

- Regla 2.4 de las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio
- Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental Cualidades de la Información Financiera a Producir Característica de Confianza

Medida de solventación

Realizar la reclasificación de la obra concluida a la cuenta de Edificio No Habitacional.

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Bienes muebles	31-Dic-2021	\$ 44,192

Observaciones:

Nada que observar

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Activo intangibles	31-Dic-2021	\$ 8,221

Observaciones:

3. Durante el ejercicio no se reconoció la amortización de estos bienes ya que no han definido su vida útil y por lo tanto el importe que debe afectar a los resultados de cada ejercicio, el cual se desconoce.

Normatividad violada:

- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, Sección V sobre el Valor Inicial y posterior del Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio apartado de No Circulantes: Inmuebles y Muebles.
- Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio Sección 6 Depreciación, Deterioro, Amortización del Ejercicio y Acumulada de Bienes.

Medida de solventación:

Analizar la vida útil de estos bienes y registrar la amortización acumulada

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	31-Dic-2021	\$ (38,234)

Observaciones:

Nada que observar

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Cuentas por pagar a corto plazo	31-Dic-2021	\$ 1,132

Observación:

4. Cuentas por pagar sin movimiento, provenientes de ejercicios anteriores:

No. de Cuenta	Cuenta	Saldo al 31/12/2021
2117-05	Gastos de Infraestructura	972
2117-06	Gastos de Administración	7,142
2117-08	Seguro Defunción de Empleado	87,970
2117-10	Préstamo Caja de Ahorro	2,807
2117-13	Fondo de Pensiones	12,715
2117-17	Préstamo a Corto Plazo	636
2117-18	Préstamo Prendario	15
	Total	112,257

Normatividad violada

- Artículo 45 Fracción III y Artículo 93 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal

Medida de solventación

Analizar si se trata de saldos procedentes, en caso de no serlo es necesario someter a la aprobación del Consejo Directivo la cancelación de los mismos.

Observación:

- 5. Obligaciones laborales no reconocidas por concepto de prestaciones laborales tales como primas de antigüedad y otras remuneraciones al retiro.**

Normatividad violada

- Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 39
- Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Sección IV Valores de Activos y Pasivos, Consideraciones Adicionales a los Valores de los Activos y de los Pasivos inciso f)
- NIF D-3 emitida por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF)
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental No. 4 Revelación Suficiente

Medida de solventación

Realizar un estudio actuarial para determinar los importes que tendría que cubrir el Centro por concepto de beneficios laborales y registrarlo.

Observación:

- 6. Diferencia entre el saldo que confirma el ISSSTESON y el registrado en contabilidad. De acuerdo con la confirmación recibida del ISSSTESON, al 31 de Diciembre de 2021 existe un saldo a cargo del Centro por \$323,931, cuando el saldo presentado en contabilidad es de \$171,460, resultado una diferencia de \$152,471**

Normatividad violada

- Artículo 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
- Artículo 33 y 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Medida de solventación:

La administración del Centro afirma que el adeudo que mantiene vigente en sus registros es el correcto, sin embargo, es necesario dar seguimiento a este tema y tener un acercamiento con el ISSSTESON para conciliar los saldos y determinar el adeudo real.

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	31-Dic-2021	\$ 0

Observaciones:

Nada que observar

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Hacienda Pública/Patrimonio	31-Dic-2021	\$ 42,061

Observaciones:

Nada que observar

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Ingresos	31-Dic-2021	\$ 62,767

Observación:

7. El cobro de las facturas folios A3680 de la Policía Procesal, A3681 del Despacho del Secretario y A3682 del Sistema Estatal de Información para la Seguridad Pública provenientes del ejercicio 2020 por un importe total de \$15,000 (\$5,000 cada una) fue registrado contra el Resultado de Ejercicios Anteriores, mismo importe que de acuerdo a las reglas de registro debieron registrarse en el ejercicio en que fueron cobradas.

Normatividad violada

- Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos Anexo I Criterios de Registro Generales para el Tratamiento de los Momentos Contables de los Ingresos Devengado y Recaudado

Medida de solventación

Realizar la reclasificación de este ingreso y reconocerse financieramente en el ejercicio 2021 en cumplimiento a la normatividad del CONAC.

Nombre de la cuenta	Saldo al	Importe
Gastos	31-Dic-2021	\$ 65,671

Observación:

8. Se solicitaron cotizaciones a los proveedores JRM Royal Servicios S.A. de C.V., Repsol Mar de Cortés Estaciones de Servicios S.A. de C.V., Infraestructura BIS S.A. de C.V., Proveedor de Aires S.A. de C.V. y RC Climats, S.A. de C.V., aún cuando estos no se encuentran inscritos dentro del padrón de proveedores autorizados.

Normatividad violada:

Manual de Procedimientos de la Dirección Administrativa, descripción de los procedimientos para las adquisiciones

Medida de solventación

En lo sucesivo, apegarse a los procedimientos de adquisiciones estipulados en los manuales del Centro.

Observación:

9. Omisión de la expedición del CFDI por concepto de viáticos

Normatividad violada

- Artículo 99 Fracción VI de la Ley del Impuesto sobre la Renta
- Regla 2.7.5.3. de la Resolución Miscelánea Fiscal 2021

Medida de solventación

En lo sucesivo, emitir el CFDI de viáticos a nombre del empleado al que se le asignen viáticos y asegurarse de que se tenga el oficio de comisión como comprobante, pues de otra manera, este viático sería un ingreso acumulable para el empleado.

SEGUIMIENTO DE SOLVENTACIÓN DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR

El estatus es el siguiente:

1. Cuentas por cobrar por \$33,029,953 sin movimiento

Estatus:

No solventada

2. Cuotas y aportaciones ISSSTESON retenidas, no registradas contablemente

Estatus:

Verificada y solventada

3. Diferencias entre visor de nómina SAT y registros contables

Estatus:

Verificada y solventada

IRREGULARIDADES ENCONTRADAS

No se encontraron irregularidades en la revisión a los estados financieros, conforme a lo dispuesto en la NIA 240 "Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude"

CONTRATOS CELEBRADOS POR LA ENTIDAD

Por lo que corresponde al ejercicio 2020, el Centro llevó a cabo cuatro licitaciones públicas de acuerdo con lo que establece la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Sector Público, siendo las siguientes:

1. Licitación pública No. LPA-926086953-006-2021 celebrada para la contratación del servicio de limpieza y recolección de basura el cual fue adjudicado a la empresa BL Diseño y Mantenimiento, S.A. de C.V. por \$385,407 antes de IVA
2. Licitación pública No. LPA-926086953-007-2021 celebrada para la mejora de infraestructura tecnológica el cual fue adjudicado a la empresa Global Voip, S.A. de C.V. por \$3,930,540 antes de IVA
3. Licitación pública No. LPA-926086953-005-2021 celebrada para la contratación del servicio de fotocopiado el cual fue adjudicado a la empresa Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V. por \$52,500 antes de IVA
4. Licitación pública No. LPA-926086953-002-2021 celebrada para la contratación del servicio de servicio de limpieza y recolección de basura el cual fue adjudicado a la empresa Latem Empaques Latinamerica, S.A. de C.V. por \$453,150 antes de IVA

Además, se realizó la contratación de 25 proveedores para la adquisición de bienes y servicios por medio de adjudicación directa.

CANCELACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

A la fecha de elaboración de este informe no se presentaron

CONCLUSIONES:

Habiendo analizado la organización general de la entidad, los controles internos establecidos, así como su gasto corriente, recursos humanos y materiales, ingresos y egresos por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021, concluimos en lo siguiente:

El Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora, muestra una adecuada organización y control de sus operaciones y controles internos, que les permite minimizar riesgos administrativos y financieros. Algunas de las observaciones que se derivaron de la revisión al ejercicio 2021 fueron solventadas y otras están en proceso de solventarse, viendo en todo esto, las mejores intenciones de cumplir con todas sus obligaciones de tipo contable, financiero y presupuestal.

Es importante dar seguimiento al monto de cuentas por cobrar a cargo de los distintos Municipios y entidades de seguridad pública a los que se les presto el servicio de evaluaciones de control de confianza derivados de convenios de colaboración y por las cuales se expidió un CFI que a la fecha parecen ser irrecuperables, debido a la importancia del monto su cancelación representaría un menoscabo considerable al patrimonio del ente.

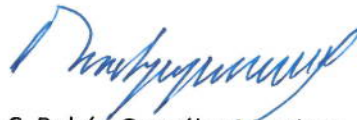
Agradecemos las atenciones que tuvieron hacia nosotros en el desarrollo de nuestro trabajo, especialmente agradecemos a la contadora Ana Cristina García Noriega, quien en todo momento estuvo pendiente de atendernos y proporcionar la información requerida, por nuestra parte quedamos a sus órdenes para comentar de una forma más amplia, el contenido de este informe, en caso de que ustedes así lo requieran

A t e n t a m e n t e

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.

Firma miembro de Kreston FLS, S.C.

Firma integrante de Kreston International, Ltd.



C.P.C. Rubén González Martínez

Cédula profesional No. 1130385

C.c.p. C.P. Patricia Eugenia Argüelles Canseco – Directora General de Auditoría Gubernamental

Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora
 Metas y objetivos programados y cumplidos durante el ejercicio 2021

Anexo 3

Denominación/Objetivo	Unidad de medida	Avance a Diciembre 2021		
		Metas programadas	Metas alcanzadas	% alcance
Someter a la junta de gobierno los asuntos institucionales e infor del desempeño de las actividades realizadas por el centro	Evaluación	4	3	75%
Realizar las evaluaciones psicologicas de control de confianza todos los integrantes de las instituciones de seguridad publica municipales y estatales	Evaluación	3,003	2,787	93%
Realizar las evaluaciones de control de confianza con la plicacion de poligrafo	Evaluación	3,003	2,787	93%
Realizar las evaluaciones socioeconomicas a todos los elementos de seguridad	Evaluación	3,003	2,787	93%
Realizar las evaluaciones medico toxicologicas de permanencia y nuevo ingreso a todos los elementos de seguridad publica municipales y estatales	Evaluación	3,003	2,787	93%
Informes sobre la infraestructura, resguardos, soporte técnico y mantenimiento	Informe	231	235	102%
Informes de contratos realizados, demandas laborales respuestas a juicios de amparos y otros	Informe	12	12	100%
Elaborar estados financieros e informes trimestrales presupuestales	Acción	16	16	100%
Implementacion de los sistemas institucionales de control interno	Acción	4	4	100%
Informe sobre la infraestructura, resguardos, soporte técnico y mantenimiento	Informe	12	12	100%


 C.P. Alva Inéz Moreno Durazo
 Directora de Administración y Finanzas


 Ing. Florentino Valencia Samaniego
 Director General