

**INSTITUTO TECNOLÓGICO
SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO**

- INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA EXTERNA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

- INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021



Hermosillo Sonora, a 09 de Junio del 2022.

ASUNTO: Entrega del 2do informe
de auditoría externa 2021, según
contrato de servicios profesionales
num. 15/2021

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

Presente.-

Con relación al contrato de prestación de servicios profesionales con número 015/2021 que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO** (en adelante la Entidad) por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al Ejercicio 2021, en el cual también se menciona los antecedentes de dicha entidad, como sigue:

I.- ANTECEDENTES:

La Entidad es un Organismo Público Descentralizado de la administración pública del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del Poder Ejecutivo y publicado en el boletín oficial el día 11 de Octubre del 2000, denominándose "Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco".

La Entidad, tiene como objeto:

- I. Impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos de desarrollo económico y social de la región del Estado y el país;
- II. Realizar investigaciones científicas y tecnológicas que permitan el avance del conocimiento, el desarrollo de la enseñanza tecnológica y el mejor aprovechamiento social de los recursos naturales y materiales;
- III. Realizar investigación científica y tecnológica que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia de la producción industrial y de servicios y a la elevación de la calidad de vida de la comunidad;

- IV. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad; y
- V. Promover la cultura nacional y universal, especialmente la de carácter tecnológico.

1.- ORGANISMO DE GOBIERNO

La Entidad contará con los siguientes órganos:

- I. La Junta Directiva; y
- II. El Director General;

La Junta Directiva será la máxima autoridad en la Entidad y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán el Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá, el Secretario de Planeación del Desarrollo y Gasto público y el Secretario de Finanzas;
- II. Dos representantes del Gobierno Federal, designados por el Secretario de Educación Pública;
- III. Un representante del Gobierno Municipal y un representante del Sector Social de la comunidad, designado por el H. Ayuntamiento de Puerto Peñasco;
- IV. Dos representantes del sector productivo de la región donde se ubique La Entidad, que participen en su financiamiento, mediante un patronato constituido para apoyar la operación del mismo. Estos representantes serán designados por el propio patronato de conformidad con sus estatutos.
- V. El Director General que tendrá voz pero sin voto; y
- VI. Un Secretario que será designado por dicho Órgano de Gobierno a propuesta de su Presidente, que tendrá voz pero sin voto.
- VII. Un comisario, quien será el Representante de la Secretaría de la Contraloría General del Estado.

2.- ENTIDAD AUDITADA:

Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco.

II.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las oficinas de La Entidad, estas se encuentran ubicadas en Blvd Tecnológico Norte s/n Colonia Tecnológico, Puerto Peñasco, Sonora, donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo del trabajo realizado, en forma inicial se realizó la evaluación del control interno, la aplicación de programa de pruebas de oportunidad y otros procedimientos de auditoría de acuerdo a las circunstancias donde se verificó y se obtuvo la evidencia de la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el período en que se informa.

1.- PERÍODO:

El período comprendido de la revisión de acuerdo al contrato 15 / 2021 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.

2.- ALCANCE:

Por el período de Enero a Diciembre del 2021 se analizaron los siguientes rubros que integran los registros contables de la Entidad, el alcance de revisión de cada uno de estos es el siguiente:

(Cifras en pesos históricos)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	PORCENTAJE
			ANALIZADO
Efectivo y Equivalentes	\$4,709,291	\$4,709,291	100%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$420,787	\$420,787	100%
Otros Activos Circulantes	\$66,522	\$66,522	100%
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	26,868,241	\$26,868,241	100%
Pasivo	7,247,502	\$7,247,502	100%
Patrimonio	26,197,908	\$26,197,908	100%
Ingresos	46,954,512	\$46,954,512	100%
Egresos	48,335,082	\$10,466,526	22%

El alcance de dichas pruebas se sustenta, entre otros, por los resultados obtenidos en el análisis de control interno de la entidad, considero que los controles establecidos son adecuados para la operación de la misma.

3.- ANÁLISIS:

La revisión se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente Aceptadas con base a la normatividad aplicable contemplada en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por la Entidad, y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias que se presentaron.

4.-ORGANIZACIÓN GENERAL:

Del análisis de este rubro se determinaron los siguientes resultados:

- 1.- Se revisaron los manuales del reglamento interior, manual de organización y manuales de procedimientos.
- 2.- La Entidad se encuentra registrada ante la Secretaría de Planeación y Desarrollo del Gasto Público.
- 3.- La Entidad se encuentra registrada ante las autoridades fiscales como Persona Moral con fines no lucrativos.

Resultado de la revisión:

Observación 1.-

Se encontró que el Manual de Procedimientos se encuentra en proceso de actualización por la llegada de los nuevos titulares de la Entidad.

Normatividad violada.-

Artículo 4 Bis 8, Artículo 14 y artículo 56 de la Ley Orgánica del poder ejecutivo.

Medida de Solventación.-

Recabar la autorización del manual a través de las Instituciones procedentes.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

8.- OBJETIVOS Y METAS:

a) Objetivo.-

La Entidad, tiene como objetivo principal, Impartir educación del tipo superior tecnológica, para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región del Estado y el país.

b) Metas.-

Para el ejercicio de 2021 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 14,166 metas, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de Diciembre de 2021, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/ Objetivo	Metas Anuales	Metas	Grado Avance	Medida de Evaluación
		Programadas Modificadas	Alcanzadas en el Periodo		
E-404E10-					
112 - EST	Cobertura en el Entorno.	180	162	90%	ALUMNADO
287 - CAD	Porcentaje del grado de satisfacción de los Estudiantes en el Instituto.	11,100	0	0%	ENCUESTA (a)
459 - CAC	Número de Actividades Académicas de Conferencias, Talleres, Concursos y Exposiciones.	3	6	200%	EVENTO
112 - EST	Porcentaje de la Atención a la Demanda de Educación Superior.	180	162	90%	ALUMNADO
287 - CAD	Porcentaje de Cumplimiento de las obligaciones de Transparencia de los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo.	288	287	100%	ACUERDO
459 - CAC	Numero de Eventos que Promuevan las Actividades para el Desarrollo de la Ciencia y la Tecnología.	5	6	120%	EVENTO
112 - EST	Porcentaje de Egresados Incorporados en el Sector Laboral.	50	52	104%	ALUMNADO
287 - CAD	Número de Certificaciones de Calidad Otorgadas.	3	3	100%	CERTIFICADO
459 - CAC	Docentes de Tiempo Completo Participantes en Proyectos de Investigación.	8	8	100%	DOCENTE
112 - EST	Número de Visitas y Conferencias Realizadas.	30	8	27%	VISITA (b)
287 - CAD	Porcentaje de Eficiencia de Convenios.	12	12	100%	CONVENIO
459 - CAC	Porcentaje de Docentes que Participaron en Cursos de Formación Docente.	38	34	89%	DOCENTE
112 - EST	Eficiencia Terminal en Educación Superior.	60	0	0%	ALUMNADO(c)
459 - CAC	Porcentaje de Docentes que Participaron en Cursos de Actualización Profesional.	38	38	100%	DOCENTE
112 - EST	Porcentaje de Estudiantes con Permanencia Escolar Apoyados.	70	88	126%	ALUMNADO
459 - CAC	Porcentaje de Docentes de Tiempo Completo con Grado de Doctorado.	1	0	0%	DOCENTE (d)
112 - EST	Porcentaje de Estudiantes Atendidos en los Programas de Tutorías y de Asesorías.	990	989	100%	ALUMNADO
459 - CAC	Porcentaje de Docentes de Tiempo Completo con Grado de Maestría.	7	10	143%	DOCENTE
112 - EST	Porcentaje de Visitas a Instituciones de	1	0	0%	VISITA (e)

459 - CAC	Educación Media Superior Realizadas. Porcentaje de Docentes de Tiempo Completo en PRODEP	6	14	233%	DOCENTE
112 - EST	Porcentaje de Estudiantes que Participan en Eventos Culturales, Deportivos y Científicos.	260	386	148%	ALUMNADO
459 - CAC	Porcentaje de Docentes en Tiempo Completo con Grado de Especialidad, Maestría o Doctorado.	26	27	104%	DOCENTE
112 - EST	Porcentaje de Estudiantes de Educación Superior en Nivel Licenciatura.	180	162	90%	ALUMNADO
112 - EST	Porcentaje de Estudiantes con Programas Acreditados por su Calidad.	450	473	105%	ALUMNADO
112 - EST	Absorción en Educación Superior.	180	162	90%	ALUMNADO
TOTAL GENERAL		14,166	3,089	22%	

Se revisaron los indicadores alcanzados, la documentación soporte de los indicadores se muestran acorde a los objetivos de éstos. Por las metas alcanzadas en un porcentaje bajo o nulo, se explican de la siguiente manera:

- a), b), e) No se llevaron a cabo de acuerdo a lo planeado para evitar el contagio, propagación y brote del covid-19 en el plantel.
- c) No se pudo terminar la medición de esta eficiencia dentro del ejercicio.
- d) No se logró terminar el proceso de trámite de doctorado dentro del ejercicio.

Resultados de la revisión:

Resultados Satisfactorios.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema SAACG.NET y controla su documentación a través de pólizas de Egresos, Diario e Ingresos. Del análisis del sistema de registros contables se determinó lo siguiente:

- La Entidad cuenta con un catálogo de cuentas autorizado por la Secretaría de Hacienda.

Resultado de la revisión:

La evaluación del control interno y los resultados de la revisión resultaron positivos.

III.- INFORMACIÓN FINANCIERA.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2021.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
Efectivo y Equivalentes	\$4,709,291	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$420,787	
Otros Activos Circulantes	\$66,522	
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	26,868,241	
Pasivo		\$7,247,502
Patrimonio		26,197,908
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio		-1,380,570
TOTAL	\$32,064,841	\$32,064,841

Estado de Actividades del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTES
Ingresos	\$46,954,512
Egresos	48,335,082
DESAHORRO DEL EJERCICIO	-\$1,380,570

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIÓN
Efectivo y Equivalentes	4,709,291	4,709,291	SI
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	420,787	420,787	SI
Otros Activos Circulantes	66,522	66,522	NO
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	26,868,241	26,868,241	SI
Pasivo	7,247,502	7,247,502	SI
Patrimonio	26,197,908	26,197,908	NO
Ingresos	46,954,512	46,954,512	NO
Egresos	48,335,082	10,466,526	NO

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los movimientos presentados en los estados financieros de la Entidad, realmente existen y que sean de su propiedad.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones
- Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

- Se verificó que las cuentas bancarias registradas en los bancos estuvieran a nombre de la Entidad.
- Revisión aleatoria mensual de los movimientos en los estados de cuenta contra los registros contables de ingresos y egresos de la Entidad.
- Verificamos la correcta presentación de las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2021.
- Se cotejó las partidas en tránsito mostrados en las conciliaciones contra los estados de cuenta de los meses siguientes.
- Se verificó que no existieran partidas con antigüedad en las conciliaciones.
- Se verificaron las firmas de las personas encargadas de la elaboración, revisión y autorización.

Resultados de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2021 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2020, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIACIÓN
Cuentas de cheques e Inversiones	\$4,709,291	\$4,665,526	\$43,765
TOTAL	\$4,709,291	\$4,665,526	\$43,765

Procedimiento aplicado:

Se analizaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2021 de las cuentas de bancos; se verificó que los cheques pendientes de cobro al cierre del mes de Diciembre fueron recibidos en el mes de Enero 2022.

Resultado de la revisión:

La evaluación del control interno resultó positiva y únicamente se listan las siguientes observaciones en los procedimientos aplicados anteriormente, como son:

Observación 2.-

De la revisión efectuada al 31 de Diciembre de 2021 a las conciliaciones, se detectaron dos cuentas que no tuvieron movimiento en todo el 2021 y de enero a abril del 2022 y que considerando los importes reflejados no son necesarias que estén abiertas, como son:

CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2021
1112-01-002	Banamex Cta. 7666384 Ingresos Propios	\$ 1,900
1112-02-004	Santander Cta. 22-00058680-4 Propio	20
	Total	\$ 1,920

Normatividad violada.-

Art 6, Reglamento de ingresos propios del ITSP; NIF C-1 Efectivo, que define que la Administración de la Entidad debe de tener las cuentas de bancos suficientes y disponibles para su operación y por consiguiente, las que no utiliza, las debe cancelar.

Medida de Solventación.-

Presentar comprobante de cancelación de las cuentas bancarias que no tienen movimiento.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

Observación 3.-

Las cuentas de cheques únicamente son firmadas por el Director General.

Normatividad violada.-

Art 6, Reglamento de ingresos propios del ITSPP; Art.93 Reglamento de la ley del presupuesto (medidas de control); Art. 2 LGCG (control de recursos) y 25 Ley Contabilidad Estado de Sonora; NIF C-1 Efectivo, donde establece que es recomendable que existan firmas mancomunadas para el manejo del efectivo o inversiones, con objeto de que esta actividad no recaiga en una sola persona.

Medida de Solventación.-

Como medida de control interno, registrar al menos dos personas en el manejo y uso de los recursos monetarios de la Entidad.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS.-

Objetivos de la revisión:

- Comprobar su autenticidad.
- Comprobar la valuación de los deudores diversos.
- Verificar que todos los deudores estén registrados en contabilidad.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente.
- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2021 este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2020	SALDO AL 31/12/2019	VARIACIÓN
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$420,787	\$400,491	\$20,296
Otros Activos Circulantes	\$66,522	\$66,522	\$0
TOTAL	\$487,309	\$467,013	\$20,296

El rubro de *Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes* refleja los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2021:

CUENTA	CONCEPTO	SALDOS 31/12/2021	SDO. RECUP al 31/03/2022	% RECUP	Antigüedad
1130-000	DEUDORES DIVERSOS				
1123-01	DEUDORES DIVERSOS				
1123-01-055	ESCALANTE JIMÉNEZ DANIEL	0.06	-	0%	sep-21
1123-01-096	ORTIZ VIDACA JAVIER	- 44.33	-	0%	ago-21
1123-01-099	RODRIGUEZ LANGSTON ALBERTO	- 0.02	-	0%	sep-21
1123-01-164	SANCHEZ SEBREROS JESUS RAFAEL	3,046	3,046	100%	dic-21
1123-02	Deudores por Inscripción				
1123-02-002	ACOSTA SANCHEZ JOSAFAT	200	-	0%	saldo inicial
1123-02-003	AGUILA FERNANDEZ JESUS ALBERTO	2,850	-	0%	saldo inicial
1123-02-010	ALEMAN CORDOVA RODRIGO	750	-	0%	saldo inicial
1123-02-015	APODACA ANGULO JOSE FCO.	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-017	ARAUJO VALENZUELA EFRAIN DE JESUS	4,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-020	ARELLANO PINEDA CARLOS	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-028	AYALA LOPEZ ALMA DELIA	8,600	-	0%	saldo inicial
1123-02-032	BARCELO RAMIREZ MARIA GPE	2,800	-	0%	saldo inicial
1123-02-044	BELTRAN CELAYA LUIS ALFREDO	5,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-051	BLANCO CARDENAS RAYMUNDO	3,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-075	CARMONA GONZALES ISAAC	9,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-078	CARRILLO MEZA ALEJANDRO	3,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-091	CHAIRA MADRIT EVA KAROLINA	1,800	-	0%	saldo inicial
1123-02-092	CINTA CONTRERAS DAELY	4,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-095	CONRIQUEZ RIVAS MARGARITA	1,550	-	0%	saldo inicial
1123-02-102	CORRAL CUADRAS VICTOR	6,400	-	0%	saldo inicial
1123-02-107	CORREGIUX ITURRALDE ROSA ELENA	3,973	-	0%	saldo inicial

1123-02-111	DE LA CRUZ FAJARDO LUIS ANGEL	3,100	-	0%	saldo inicial
1123-02-112	DE LA CRUZ FAJARDO RICARDO	3,600	-	0%	saldo inicial
1123-02-122	EMMERTH ESQUEDA GERARDO	1,150	-	0%	saldo inicial
1123-02-129	ESPINOZA CEBALLO MICHEL	300	-	0%	saldo inicial
1123-02-140	FIGUEROA VILLA FCO AGUSTIN	2,080	-	0%	saldo inicial
1123-02-143	FLORES MACIAS MOISES EDUARDO	1,800	-	0%	saldo inicial
1123-02-153	GARCIA ESPINOZA LUIS ANGEL	9,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-161	GOMEZ PEREZ JULISSA	1,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-162	GONZALEZ JAVALERA IRAM RENE	875	-	0%	saldo inicial
1123-02-171	GRIJALVA DURAZO ANA CRISTINA	1,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-173	GRIJALVA MATA MARBELIZ	5,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-176	GUTIERREZ LIMON ARON	1,350	-	0%	saldo inicial
1123-02-187	HERNANDEZ MENDEZ JESUS GIOVANNY	4,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-192	HERNANDEZ SEPULVEDA IVAN	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-201	KRAWSTOR FELIX KAREN JAHEL	3,600	-	0%	saldo inicial
1123-02-203	LEON LARA MONICA ESMERALDA	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-211	LOPEZ COTA JORGE	4,125	-	0%	saldo inicial
1123-02-213	LOPEZ FIGUEROA JOSAFAT	2,800	-	0%	saldo inicial
1123-02-226	LUNA LA CHICA GIOVANA JESIU MANJARREZ VELAZQUEZ JESSICA	3,300	-	0%	saldo inicial
1123-02-232	MALENY	2,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-236	MARQUEZ SANCHEZ JORGE ULISES	1,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-243	MARTINEZ FLORES ANAYELI	3,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-245	MARTINEZ LUEVANO JOSE	7,040	-	0%	saldo inicial
1123-02-255	MEDINA BERRELLEZ LUCIO	5,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-259	MEJIA PEÑA ALEXIS	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-264	MENDOZA RESENDIZ LAURA	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-265	MENDOZA RESENDIZ MARTA	1,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-274	MONTOYA LARA DIANA LAURA	6,300	-	0%	saldo inicial
1123-02-286	MUÑOZ GARCIA ERICK DANIEL	1,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-318	PASOS VILLANUEVA MIGUEL	4,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-348	RAMOS CONTRERAS YARENI	4,600	-	0%	saldo inicial
1123-02-358	RIOS PEÑA CAROLINA	1,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-359	RIOS VALTIERRA ARMANDO	250	-	0%	saldo inicial
1123-02-372	CISNEROS MENDOZA GABRIELA	1,700	-	0%	saldo inicial
1123-02-379	GUILLEN HERNANDEZ ALDO JEOMANS	1,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-386	LOPEZ ANGULO MARTIN ALEJANDRO	2,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-388	PEREZ AMAYA MARIA ISABEL	250	-	0%	saldo inicial
1123-02-390	MEDINA MARIÑEZ LUIS ENRIQUE	3,800	-	0%	saldo inicial
1123-02-398	RODRIGUEZ SALAZAR JOSE GUADALUPE	2,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-407	TORRES VILLARREAL MARTIN HIRAM	3,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-417	ZAMUDIO CASTRO CESAR ALONSO	1,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-419	ROBLES MADA DANIEL	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-420	ROBLES VAZQUEZ ORLANDO	7,200	-	0%	saldo inicial
1123-02-421	ROCHA ESPINOZA ALAN ALBERTO	2,300	-	0%	saldo inicial
1123-02-424	RÓSAS FLORES ILSE	5,410	-	0%	saldo inicial
1123-02-425	SOTO ESPINDOLA ERNESTO ALONSO	2,500	-	0%	saldo inicial

1123-02-429	TORRES VILLARREAL PEDRO ANTONIO	1,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-430	TRASVIÑA MONTEON LUIS CARLOS	8,700	-	0%	saldo inicial
1123-02-431	TRUJILLO GOMEZLLANOS LUIS ALFONSO	1,525	-	0%	saldo inicial
1123-02-432	TRAPERÓ INZUNZA ARGEL	7,600	-	0%	saldo inicial
1123-02-435	VALENZUELA JAUNA JAIRO	500	-	0%	saldo inicial
1123-02-437	VELAZQUEZ CORDOYA JOSE MANUEL	1,375	-	0%	saldo inicial
1123-02-438	VIGIL RAMIREZ SALVADOR	1,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-439	YIM RAMIREZ ULISES JAVIER	2,540	-	0%	saldo inicial
1123-02-441	ESPINOZA RESENDIZ ROGELIO	2,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-442	PEREZ AMAYA MARIA ISABEL	250	-	0%	saldo inicial
1123-02-447	SERNA RENDON GABRIELA ALEJANDRA	4,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-451	VERDUGO MELENDEZ JAVIER	6,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-458	CORRALES MATUZ JOSE ANGEL	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-464	GRAJEDA CAÑEZ ANTONIO	1,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-466	HERNANDEZ MUNGUIA CLARISSA	1,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-469	MADERA ARCE OSCAR	2,000	-	0%	saldo inicial
1123-02-476	MORENO GALICIA DAVID	1,750	-	0%	saldo inicial
1123-02-479	PALOMINO PINO ELVIS ROD	1,250	-	0%	saldo inicial
1123-02-490	CASTELLANOS JIMENEZ ALONDRA	2,690	-	0%	saldo inicial
1123-02-493	FIERROS CHINCHILLAS ERNESTO	1,150	-	0%	dic-21
1123-02-496	GUZMAN LOPEZ ALEJANDRO	975	-	0%	saldo inicial
1123-02-500	MENDEZ RAZO CESAR BALFRED	2,150	-	0%	dic-21
1123-02-503	PAREDES ESCALANTE LUIS RAFAEL	3,100	-	0%	950 de saldo inicial y 2150 de dic 21
1123-02-506	SICAIROS PERALTA ARLIN	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-507	VALDEZ ACOSTA HECTOR SAMIR	1,120	-	0%	saldo inicial
1123-02-511	BELLOT ECHEVERRIA ALEXIS	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-512	CASTELLANOS JIMENEZ ALONDRA	450	-	0%	saldo inicial
1123-02-518	LOZANO VICTOR	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-521	MORALES ALCARAZ RONNIE	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-522	MORENO CRUZ GLORIA	150	-	0%	saldo inicial
1123-02-523	MURILLO RAMIREZ JESUS ENRIQUE	4,300	-	0%	dic-21
1123-02-526	PADILLA SAVEDRA KARINA	250	-	0%	saldo inicial 1950 era de saldo inicial solo pago 1000 en agosto
1123-02-527	PAREDES ESCALANTE LUIS RAFAEL	950	-	0%	saldo inicial
1123-02-528	RODRIGUEZ DIAZ PERLA RUBI	800	-	0%	saldo inicial
1123-02-529	SALAS ZAMUDIO SAMUEL OMAR	1,150	-	0%	saldo inicial
1123-02-530	SICAIROS PERALTA ARLIN	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-532	VAZQUEZ SANTANA LUIS JULIO	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-535	LOPEZ ANITA ARAIZA GONZALEZ CUTBERTO	2,350	-	0%	saldo inicial
1123-02-536	ALEJANDRO	1,850	-	0%	saldo inicial
1123-02-538	ARCE LEYVA OSCAR AARON	1,850	-	0%	saldo inicial
1123-02-539	ASCENCIO BALTAZAR MIRIAM	1,740	-	0%	saldo inicial
1123-02-540	BARRERAS LUNA ANGEL OMAR	1,640	-	0%	saldo inicial
1123-02-541	BASILIO MARTINEZ JUAN ANTONIO	390	-	0%	nov-21
1123-02-543	BOLAÑOS CORDOYA BRANDON	1,650	-	0%	dic-21
1123-02-544	CAMACHO GUARDADO GABRIEL	2,140	-	0%	saldo inicial

1123-02-545	CASTRO GONZALEZ BRAYAN ALAN	2,040	-	0%	saldo inicial
1123-02-546	CASTRO GONZALEZ NORMA YANETH	1,940	-	0%	saldo inicial
1123-02-547	DE LOS REYES LOPEZ JOSUE GUILLERMO	1,650	-	0%	saldo inicial
1123-02-548	DIAZ GONZALEZ ALONDRA	2,150	-	0%	saldo inicial
1123-02-549	DURAN NIETO JOSE IVAN	1,075	-	0%	saldo inicial
1123-02-554	GONZALEZ MEJIA BRAYAN ALONSO	2,000	-	0%	dic-21
1123-02-555	GUZMAN DIAZ GLEHN IRAN	1,540	-	0%	saldo inicial
1123-02-556	HERNANDEZ FLORES DAVID	1,650	-	0%	saldo inicial
1123-02-559	ISAIAS VEGA FELIPE EDUARDO	1,050	-	0%	saldo inicial
1123-02-560	LICON HERRERA JASHIA CRISTINA	50	-	0%	saldo inicial pago 1150 en enero de 1200 de saldo inicial
1123-02-561	LIMONEZ MATUZ ANGEL JHOAN	1,950	-	0%	saldo inicial
1123-02-562	LOPEZ CHAVEZ LIZA MARIA	2,910	-	0%	dic-21
1123-02-563	LUNA GUZMAN NADIA	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-564	MADERO CELAYA KAREN YAMILE	1,220	-	0%	saldo inicial
1123-02-566	MEDRANO SALCIDO JOSE MISSAEL	1,500	-	0%	saldo inicial
1123-02-567	MEJIA NORIA JEAN PAUL	2,150	-	0%	saldo inicial
1123-02-570	MENDOZA ROMAN RICARDO DAMIAN	950	-	0%	saldo inicial
1123-02-572	MOALES ALCARAZ MARIELA ALEMAN	2,440	-	0%	saldo inicial
1123-02-573	MORALES ALCARAZ RONNIE FCO	2,440	-	0%	saldo inicial
1123-02-574	MUÑOZ MARQUEZ JESUS HUMBERTO	3,300	-	0%	1150 de saldo inicial más 2150 de dic 2021
1123-02-578	OCHOA GONZALEA ALEJANDRA	2,350	-	0%	1500 de saldo inicial más 850 de dic 2021 1950 de saldo inicial más 2150 de dic 2021
1123-02-579	ORTIZ MADUENO VIVIANA SARAHÍ	4,100	-	0%	
1123-02-580	ORTIZ VELAZQUEZ JESUS ARMANDO	2,050	-	0%	saldo inicial
1123-02-581	PLAZA ROBLES ERIKA JAZMIN	1,075	-	0%	saldo inicial
1123-02-582	PLAZA ROBLES ESMERALDA	1,075	-	0%	saldo inicial
1123-02-584	RAMIREZ VERDUZCO JOSE EDUARDO	900	-	0%	saldo inicial
1123-02-585	RASCON FERNANDEZ ALVARO ADONAY	1,050	-	0%	saldo inicial
1123-02-586	REYES MORALES GABRIELA JULISA	850	-	0%	saldo inicial
1123-02-587	ROJAS BARRAGAN AHURA VERONICA	2,200	-	0%	saldo inicial
1123-02-588	ROMAN MARTINEZ FERNANDO	150	-	0%	saldo inicial
1123-02-589	ROMERO URANDA LUIS FERNANDO	810	-	0%	dic-21
1123-02-591	SALAZAR PEREZ JOSE ARMANDO	1,650	-	0%	saldo inicial
1123-02-596	VALENZUELA SOTELO ALEJANDRO	900	-	0%	dic-21
1123-02-601	ACOSTA RIOS CRISTHOPER	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-602	ANGULO GERAL BRAYAN	1,000	-	0%	dic-21
1123-02-603	AROZ QUIROZ JENNIFER	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-604	PARRA ALVARADO ALONDRA CAROLINA	1,850	-	0%	dic-21
1123-02-605	BERMUIDEZ VALDEZ ANGEL	1,150	-	0%	dic-21
1123-02-606	CADENAS GALVEZ BRAYAN	850	-	0%	dic-21
1123-02-607	DICHOCHEA CASTELLANOS ARON	2,700	-	0%	dic-21
1123-02-608	FIGUEROA ZAMORA MARIA DEL ROSARIO	1,950	-	0%	dic-21
1123-02-609	GARCIA AVILES OSCAR	1,850	-	0%	dic-21
1123-02-610	SANTOS RODRIGUEZ JORGE EDUARDO	3,000	-	0%	dic-21
1123-02-611	VIDAL HERNANDEZ ADOLFO	700	-	0%	dic-21
1123-02-612	LIZARRAGA LOPEZ GUADALUPE	1,175	-	0%	dic-21

1123-02-613	LIMONEZ MATUZ JESUS	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-614	TADDEI GONZALEZ PAULINA	1,850	-	0%	dic-21
1123-02-615	URIAS GALVEZ JESUS	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-616	MALDONADO GONZALEZ NADIA	1,650	-	0%	dic-21
1123-02-617	VERDUGO RUACHO CHEILA LIZZETH	1,850	-	0%	dic-21
1123-02-618	OLVERA ORTIZ NANCY GUADALUPE	4,000	-	0%	dic-21
1123-02-619	YOCUPICIO SANTOS BRAYAN FRANCISCO	2,350	-	0%	dic-21
1123-02-620	ZAMORANO ARRELANO YAMILETH	1,950	-	0%	dic-21
1123-02-621	HERNANDEZ ARCINIEGA JOSE PABLO	1,950	-	0%	dic-21
1123-02-622	BORQUEZ CONTRERAS JASON	1,650	-	0%	dic-21
1125	DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERÍA A CORTO PLAZO				
1125-01	Deudores a la Tesorería a Corto Plazo				
1125-01-088	HOTEL EL CAPITAN SA DE CV SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO	12,120	-	0%	saldo inicial
1125-01-092	PUBLICO	4,456	-	0%	nov-21
1129	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO				
1129-01	Derechos a Recibir a Corto Plazo				
1129-01-001	Subsidio al Empleo	20,881	-	0%	Saldo inicial de 17,934 más 2,946 de 2021
		420,787			3,046

El rubro de *Otros Activos Circulantes* refleja los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2021:

CUENTA	CONCEPTO	SALDOS 31/12/2021	SDO.		Antigüedad
			RECUPE 31/03/2022	% RECUP	
1191	VALORES EN GARANTÍA				
1191-01-001	Depósitos en Garantía	66,522	-	0%	saldo inicial
		66,522			

Resultado de la revisión:

En los rubros de derechos a recibir efectivo o equivalentes y otros activos circulantes, la evaluación del control interno resultó positiva y únicamente se listan las siguientes observaciones en los procedimientos aplicados anteriormente, como es:

Observación 4.-

Dentro de los saldos de Deudores Diversos se encontraron saldos negativos y menores a un peso que no tuvieron movimiento en varios meses del ejercicio y se debieron depurar a fin de año. Como se muestra a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	SALDOS 31/12/2021
1123-01	DEUDORES DIVERSOS	
1123-01-055	ESCALANTE JIMÉNEZ DANIEL	0.06
1123-01-096	ORTIZ VIDACA JAVIER	- 44.33
1123-01-099	RODRIGUEZ LANGSTON ALBERTO	- 0.02
		<u>- 44.29</u>

Normatividad violada.-

Art. 2 LGCG; 25 Ley de Contabilidad Estado de Sonora; Art. 93 Reglamento de ley del presupuesto de Egresos(depuración); NIF C-3 que establece que lo registrado en cuentas por cobrar debe reflejar lo que en forma razonable se debe recuperar.

Medida de Solventación.-

Analizar y en su caso reclasificar y depurar los registros contables de los saldos negativos y menores a un peso registrados al 31 de diciembre de 2021.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

Observación 5.-

Los saldos reflejados en la cuenta de Deudores por Inscripción (alumnos) se deben analizar por antigüedad y montos, para establecer un ajuste o estimación de cuentas incobrables al mismo, ya que el 80% de este rubro no tuvo movimientos en el ejercicio 2021. Como se muestra a continuación:

Cuenta	Deudores por Inscripción	Saldo	Detalle
1123-02	Deudores por Inscripción		
1123-02-002	ACOSTA SANCHEZ JOSAFAT	200	saldo inicial
1123-02-003	AGUILA FERNANDEZ JESUS ALBERTO	2,850	saldo inicial
1123-02-010	ALEMAN CORDOVA RODRIGO	750	saldo inicial
1123-02-015	APODACA ANGULO JOSE FCO.	1,000	saldo inicial
1123-02-017	ARAUJO VALENZUELA EFRAIN DE JESUS	4,000	saldo inicial
1123-02-020	ARELLANO PINEDA CARLOS	1,000	saldo inicial
1123-02-028	AYALA LOPEZ ALMA DELIA	8,600	saldo inicial
1123-02-032	BARCELO RAMIREZ MARIA GPE	2,800	saldo inicial
1123-02-044	BELTRAN CELAYA LUIS ALFREDO	5,000	saldo inicial
1123-02-051	BLANCO CARDENAS RAYMUNDO	3,500	saldo inicial
1123-02-075	CARMONA GONZALES ISAAC	9,950	saldo inicial
1123-02-078	CARRILLO MEZA ALEJANDRO	3,750	saldo inicial
1123-02-091	CHAIRA MADRIT EVA KAROLINA	1,800	saldo inicial
1123-02-092	CINTA CONTRERAS DAELY	4,000	saldo inicial

1123-02-095	CÓNRIQUEZ RIVAS MARGARITA	1,550	saldo inicial
1123-02-102	CORRAL CUADRAS VICTOR	6,400	saldo inicial
1123-02-107	CORREGIUX ITURRALDE ROSA ELENA	3,973	saldo inicial
1123-02-111	DE LA CRUZ FAJARDO LUIS ANGEL	3,100	saldo inicial
1123-02-112	DE LA CRUZ FAJARDO RICARDO	3,600	saldo inicial
1123-02-122	EMMERTH ESQUEDA GERARDO	1,150	saldo inicial
1123-02-129	ESPINOZA CEBALLO MICHEL	300	saldo inicial
1123-02-140	FIGUEROA VILLA FCÓ AGUSTIN	2,080	saldo inicial
1123-02-143	FLORES MACIAS MOISES EDUARDO	1,800	saldo inicial
1123-02-153	GARCIA ESPINOZA LUIS ANGEL	9,250	saldo inicial
1123-02-161	GOMEZ PEREZ JULISSA	1,500	saldo inicial
1123-02-162	GONZALEZ JAVALERA IRAM RENE	875	saldo inicial
1123-02-171	GRIHALVA DURAZO ANA CRISTINA	1,750	saldo inicial
1123-02-173	GRIHALVA MATA MARBELIZ	5,250	saldo inicial
1123-02-176	GUTIERREZ LIMON ARON	1,350	saldo inicial
1123-02-187	HERNANDEZ MENDEZ JESUS GIOVANNY	4,000	saldo inicial
1123-02-192	HERNANDEZ SEPULVEDA IVAN	1,000	saldo inicial
1123-02-201	KRAWSTOR FELIX KAREN JAHEL	3,600	saldo inicial
1123-02-203	LEON LARA MONICA ESMERALDA	1,000	saldo inicial
1123-02-211	LOPEZ COTA JORGE	4,125	saldo inicial
1123-02-213	LOPEZ FIGUEROA JOSAFAT	2,800	saldo inicial
1123-02-226	LUNA LA CHICA GIOVANA JESIU	3,300	saldo inicial
1123-02-232	MANJARREZ VELAZQUEZ JESSICA MALENY	2,000	saldo inicial
1123-02-236	MARQUEZ SANCHEZ JORGE ULISES	1,750	saldo inicial
1123-02-243	MARTINEZ FLORES ANAYELI	3,750	saldo inicial
1123-02-245	MARTINEZ LUEVANO JOSE	7,040	saldo inicial
1123-02-255	MEDINA BERRELLEZ LUCIO	5,750	saldo inicial
1123-02-264	MENDOZA RESENDIZ LAURA	1,000	saldo inicial
1123-02-265	MENDOZA RESENDIZ MARTA	1,500	saldo inicial
1123-02-274	MONTOYA LARA DIANA LAURA	6,300	saldo inicial
1123-02-286	MUÑOZ GARCIA ERICK DANIEL	1,500	saldo inicial
1123-02-318	PASOS VILLANUEVA MIGUEL	4,000	saldo inicial
1123-02-348	RAMOS CONTRERAS YARENI	4,600	saldo inicial
1123-02-358	RIOS PEÑA CAROLINA	1,750	saldo inicial
1123-02-359	RIOS VALTIERRA ARMANDO	250	saldo inicial
1123-02-372	CISNEROS MENDOZA GABRIELA	1,700	saldo inicial
1123-02-379	GUILLEN HERNANDEZ ALDO JEOMANS	1,250	saldo inicial
1123-02-386	LOPEZ ANGULO MARTIN ALEJANDRO	2,000	saldo inicial
1123-02-388	PÉREZ AMAYA MARIA ISABEL	250	saldo inicial
1123-02-390	MEDINA MARIÑEZ LUIS ENRIQUE	3,800	saldo inicial
1123-02-398	RODRIGUEZ SALAZAR JOSE GUADALUPE	2,000	saldo inicial
1123-02-407	TORRES VILLARREAL MARTIN HIRAM	3,500	saldo inicial
1123-02-417	ZAMUDIO CASTRO CESAR ALONSO	1,250	saldo inicial
1123-02-419	ROBLES MADA DANIEL	1,000	saldo inicial
1123-02-420	ROBLES VAZQUEZ ORLANDO	7,200	saldo inicial
1123-02-421	RÓCHA ESPINOZA ALAN ALBERTO	2,300	saldo inicial
1123-02-424	ROSAS FLORES ILSE	5,410	saldo inicial

1123-02-425	SOTO ESPINDOLA ERNESTO ALONSO	2,500	saldo inicial
1123-02-429	TORRES VILLARREAL PEDRO ANTONIO	1,750	saldo inicial
1123-02-430	TRASVIÑA MONTEON LUIS CARLOS	8,700	saldo inicial
1123-02-431	TRUJILLO GOMEZLLANOS LUIS ALFONSO	1,525	saldo inicial
1123-02-432	TRAPERO INZUNZA ARGEL	7,600	saldo inicial
1123-02-435	VALENZUELA JAUNA JAIRO	500	saldo inicial
1123-02-437	VELAZQUEZ CORDOVA JOSE MANUEL	1,375	saldo inicial
1123-02-438	VIGIL RAMIREZ SALVADOR	1,250	saldo inicial
1123-02-439	YIM RAMIREZ ULISES JAVIER	2,540	saldo inicial
1123-02-441	ESPINOZA RESENDIZ ROGELIO	2,000	saldo inicial
1123-02-442	PEREZ AMAYA MARIA ISABEL	250	saldo inicial
1123-02-447	SERNA RENDON GABRIELA ALEJANDRA	4,250	saldo inicial
1123-02-451	VERDUGO MELENDEZ JAVIER	6,500	saldo inicial
1123-02-458	CORRALES MATUZ JOSE ANGEL	1,000	saldo inicial
1123-02-464	GRAJEDA CAÑEZ ANTONIO	1,000	saldo inicial
1123-02-466	HERNANDEZ MUNGUIA CLARISSA	1,500	saldo inicial
1123-02-469	MADERA ARCE OSCAR	2,000	saldo inicial
1123-02-476	MORENO GALICIA DAVID	1,750	saldo inicial
1123-02-479	PALOMINO PINO ELVIS ROD	1,250	saldo inicial
1123-02-490	CASTELLANOS JIMENEZ ALONDRA	2,690	saldo inicial
1123-02-496	GUZMAN LOPEZ ALEJANDRO	975	saldo inicial
1123-02-503	PAREDES ESCALANTE LUIS RAFAEL	3,100	950 de saldo inicial y 2150 de dic 21
1123-02-506	SICAIROS PERALTA ARLIN	1,950	saldo inicial
1123-02-507	VALDEZ ACOSTA HECTOR SAMIR	1,120	saldo inicial
1123-02-511	BELLOT ECHEVERRIA ALEXIS	1,950	saldo inicial
1123-02-512	CASTELLANOS JIMENEZ ALONDRA	450	saldo inicial
1123-02-518	LOZANO VICTOR	1,950	saldo inicial
1123-02-521	MORALES ALCARAZ RONNIE	1,950	saldo inicial
1123-02-522	MORENO CRUZ GLORIA	150	saldo inicial
1123-02-526	PADILLA SAVEDRA KARINA	250	saldo inicial
1123-02-527	PAREDES ESCALANTE LUIS RAFAEL	950	1950 era de saldo inicial solo pago 1000 en agosto
1123-02-528	RODRIGUEZ DIAZ PERLA RUBI	800	saldo inicial
1123-02-529	SALAS ZAMUDIO SAMUEL OMAR	1,150	saldo inicial
1123-02-530	SICAIROS PERALTA ARLIN	1,950	saldo inicial
1123-02-532	VAZQUEZ SANTANA LUIS JULIO	1,950	saldo inicial
1123-02-535	LOPEZ ANITA	2,350	saldo inicial
1123-02-536	ARAIZA GONZALEZ CUTBERTO ALEJANDRO	1,850	saldo inicial
1123-02-538	ARCE LEYVA OSCAR AARON	1,850	saldo inicial
1123-02-539	ASCENCIO BALTAZAR MIRIAM	1,740	saldo inicial
1123-02-540	BARRERAS LUNA ANGEL OMAR	1,640	saldo inicial
1123-02-544	CAMACHO GUARDADO GABRIEL	2,140	saldo inicial
1123-02-545	CASTRO GONZALEZ BRAYAN ALAN	2,040	saldo inicial
1123-02-546	CASTRO GONZALEZ NORMA YANETH	1,940	saldo inicial
1123-02-547	DE LOS REYES LOPEZ JOSUE GUILLERMO	1,650	saldo inicial

1123-02-548	DIAZ GONZALEZ ALONDRA	2,150	saldo inicial
1123-02-549	DURAN NIETO JOSE IVAN	1,075	saldo inicial
1123-02-555	GUZMAN DIAZ GLEHN IRAN	1,540	saldo inicial
1123-02-556	HERNANDEZ FLORES DAVID	1,650	saldo inicial
1123-02-559	ISAIAS VEGA FELIPE EDUARDO	1,050	saldo inicial pago 1150 en enero de 1200 de saldo inicial
1123-02-560	LICON HERRERA JASHIA CRISTINA	50	
1123-02-561	LIMONEZ MATUZ ANGEL JHOAN	1,950	saldo inicial
1123-02-564	MADERO CELAYA KAREN YAMILE	1,220	saldo inicial
1123-02-566	MEDRANO SALCIDO JOSE MISSAEL	1,500	saldo inicial
1123-02-567	MEJIA NORIA JEAN PAUL	2,150	saldo inicial
1123-02-570	MENDOZA ROMAN RICARDO DAMIAN	950	saldo inicial
1123-02-572	MOALES ALCARAZ MARIELA ALEMAN	2,440	saldo inicial
1123-02-573	MORALES ALCARAZ RONNIE FCO	2,440	saldo inicial 1150 de saldo inicial más 2150 de dic 2021
1123-02-574	MUÑOZ MARQUEZ JESUS HUMBERTO	3,300	1500 de saldo inicial más 850 de dic 2021
1123-02-578	OCHOA GONZALEA ALEJANDRA	2,350	1950 de saldo inicial más 2150 de dic 2021
1123-02-579	ORTIZ MADUEÑO VIVIANA SARAHI	4,100	
1123-02-580	ORTIZ VELAZQUEZ JESUS ARMANDO	2,050	saldo inicial
1123-02-581	PLAZA ROBLES ERIKA JAZMIN	1,075	saldo inicial
1123-02-582	PLAZA ROBLES ESMERALDA	1,075	saldo inicial
1123-02-584	RAMIREZ VERDUZCO JOSE EDUARDO	900	saldo inicial
1123-02-585	RASCON FERNANDEZ ALVARO ADONAY	1,050	saldo inicial
1123-02-586	REYES MORALES GABRIELA JULISA	850	saldo inicial
1123-02-587	ROJAS BARRAGAN AHURA VERONICA	2,200	saldo inicial
1123-02-588	ROMAN MARTINEZ FERNANDO	150	saldo inicial
1123-02-591	SALAZAR PEREZ JOSE ARMANDO	1,650	saldo inicial
		316,493	

Normatividad violada.-

Art. 2 LGCG; 25 Ley de Contabilidad Estado de Sonora; Art. 93 Reglamento de ley del presupuesto de Egresos; "Reglas específicas para el registro y valoración del patrimonio", inciso B, "Reglas específicas del registro y valoración del activo", numeral 5; "Estimación para cuentas incobrables", inciso b); NIF C-3 que establece que lo registrado en cuentas por cobrar debe reflejar lo que en forma razonable se debe recuperar.

Medida de Solventación.-

Analizar este rubro en su totalidad y determinar cuáles de estos saldos deberían integrar una reserva para cuentas incobrables, a efecto de que los estados financieros reflejen los importes más apegados a la realidad.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

Recomendación General:

Por los demás saldos que incluyen el rubro de Deudores Diversos, verificar la situación que guardan cada uno de ellos y analizar su posible cancelación o reclasificación como corresponda.

3.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la existencia física y que estén en uso.
- Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- Verificar su adecuada valuación.
- Comprobar que el concepto de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Comprobar que el registro corresponda a transacciones efectivamente realizadas.
- Determinar los gravámenes que existan.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Evaluación del control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.
- Análisis de variaciones con respecto al año anterior.
- Revisión de las adquisiciones del ejercicio y de años anteriores.
- Verificar el registro de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

A continuación se muestra un análisis de integración de saldos de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de Diciembre del 2021, con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2020, como es:

CONCEPTO	SALDOS AL 31/12/2021	SALDOS AL 31/12/2020
BIENES INMUEBLES		
Edificio No Habitacional	\$29,381,239	\$29,381,239
Otros Bienes Inmuebles	1,658	1,658
BIENES MUEBLES		
Mobiliario y Equipo de Administración	6,807,812	6,963,014
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-103,022	-97,006
Equipo de Transporte	2,596,044	2,596,044
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	788,089	856,819
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	10,582	10,582
	39,482,403	39,712,350
Menos:		
Depreciación Acumulada	-12,614,162	-11,752,668
ACTIVO FIJO NETO	\$26,868,241	\$27,959,682

Los Bienes Inmuebles y Muebles se presentan en los estados financieros a valor de adquisición. La depreciación de este periodo se realizó según los lineamientos de cálculo y registro del CONAC.

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2021 se realizaron adquisiciones de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
Mobiliario y Equipo de Administración	\$16,092
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,564
TOTAL	\$24,656

Las compras de estos equipos fueron realizados a proveedores locales y liquidados en su totalidad en el ejercicio. Estas adiciones de activo fijo se encuentran soportadas por las facturas y reportes de control interno correspondientes, con resultados satisfactorios.

Por el periodo de Enero a Diciembre del 2021 se realizaron bajas de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
Mobiliario y Equipo de Administración	\$171,293
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	6,016
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	77,294
TOTAL	\$254,604

Estas bajas de activo fijo se encuentran autorizadas por la Junta de Gobierno y siguiendo los lineamientos correspondientes, con resultados satisfactorios.

En materia de inventario de Activo Fijo, se solicitó un inventario reciente, actualizado, y conciliado con los registros contables, y nos fue entregado con resultados satisfactorios al 31 de Diciembre 2021, excepto que la Administración de la Entidad al ajustar el inventario contable al físico, se hicieron incorrectamente algunas aplicaciones entre cuentas, por lo que se observa lo siguiente:

Observación 6.-

Existen saldos negativos en la integración del activo no circulante, como son:

CUENTA	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2021
1241-1-51101	Muebles de oficina y Estantería	- 948,035
1241-3-51902	mobiliario y equipo de administración	- 6,297
1241-3-56901	mobiliario y equipo de administración	- 46,763
1242-1-51501	mobiliario y equipo educacional y recreativo	- 57,435
1242-1-52101	equipos y aparatos audiovisuales	- 281,503
1246-6-56601	maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	- 24,439
1246-7-56201	maquinaria, otros equipos y herramientas	- 9,169

Esto es el resultado de la aplicación incorrecta de las bajas de activo en los años anteriores.

Normatividad violada.

Art. 27 primer párrafo y 28 de la LGCG; Reglas específicas para el Registro y Valoración del Patrimonio, inciso B; "Reglas específicas del registro y valoración del activo", numeral 9. Diferencias de la conciliación física contable de la baja de bienes; Art 40 fracc XII Ley

orgánica del poder ejecutivo (en sujeción a las disposiciones legales aplicables); Art 20 LGCG del Estado de Sonora; Marco conceptual del Contabilidad Gubernamental, fracción V y cualidades de la información financiera a producir, numeral 2) Confiabilidad (libre de errores) Artículo 19 fracción VII; NIF C-6 Inmuebles, Maquinaria y Equipo, que regula la existencia y valuación de los activos fijos propiedad de la Entidad.

Medida de Solventación.-

Se deben dar reversa a esas bajas de ejercicios anteriores y realizarlas de nuevo pero en esta ocasión verificando que las cuentas donde se harán las bajas correspondan a los activos autorizados a dar de baja y que las cuentas tengan el saldo suficiente; para no repetir el error de reflejar saldos negativos en los saldos del activo no circulante que por definición y naturaleza de la cuenta deben ser siempre positivos, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el CONAC.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

Recomendación General:

Se debe recordar que verifiquen que las bajas de activo que se hayan adquirido hasta antes del 2013 se deben cancelar contra patrimonio, y las compras realizadas desde el 2013 en adelante se deben cancelar contra resultado de ejercicios anteriores. Una vez determinadas las nuevas cifras en cada rubro de los activos no circulantes, se debe verificar que el cálculo de la depreciación que les corresponda sea también ajustado con estas nuevas cifras.

4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Objetivos de la revisión:

- Verificar que los pasivos adquiridos durante nuestro período de revisión se hayan registrado y valuado adecuadamente y que corresponden a obligaciones reales pendientes de cubrir.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Vigilar la antigüedad de las partidas revisadas.

Procedimientos aplicados:

- Verificación aleatoria del soporte documental de los saldos.
- Revisión de eventos posteriores.

Resultado de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2021 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2020, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIACIÓN
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	\$6,854,001	\$4,908,809	\$1,945,192
Otros Pasivos a Corto Plazo	393,501	362,401	\$31,100
TOTAL	\$7,247,502	\$5,271,210	\$1,976,292

El saldo de *Cuentas Por Pagar a Corto Plazo* se integra de la siguiente forma:

NOMBRE		SALDO AL 31-12-21	APLICA. AL 31/01/2022	% APLICADO
2111-1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP			
2111-1-11301	SUELDOS	18,419	-	0%
2111-1-11307	AYUDA PARA HABITACION	409	-	0%
2111-1-11310	AYUDA PARA ENERGÍA ELECTRICA	706	-	0%
2111-2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP			
2111-2-12101	HONORARIOS	- 0	-	0%
2111-3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP			
2111-3-13101	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	165	-	0%
2111-3-13403	ESTIMULOS AL PERSONAL DE CONFIANZA	20	-	0%
2111-4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP			
2111-4-14403	OTRAS APORTACIONES DE SEGUROS COLECTIVOS	0	-	0%
2111-6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP			
2111-6-17102	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	-	0%
2112-1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP			
2112-1-000010	TELEFONOS DE MEXICO,S.A.B. DE C.V.	- 73	-	0%
2112-1-000011	FERMADERA LOS PINOS,S.A. DE C.V.	- 0	-	0%
2117-1-001	Retenciones de ISR Honorarios por Pagar	3,554	-	0%
2117-1-003	Retenciones de Cuotas Sindicales por Pagar	5,776	-	0%
2117-1-005	Retenciones de Servicios Medicos por Pagar	602,764	-	0%
2117-1-006	Retencion de ISR por Asimilados	- 159,521	-	0%
2117-1-008	Seguro de Retiro	- 36,815	-	0%
2117-1-009	Pago Postumo	165	-	0%
2117-1-010	Gastos de Infraestructura	118,486	-	0%
2117-1-011	ISPT	888,474	39,758	4%
2117-1-012	Fondo de Pension	875,129	-	0%

2117-1-013	Prestamo a Corto Plazo	94,396	-	0%
2117-1-014	Iva Retencion por Honorarios	11,615	7,608.00	66%
2117-1-015	Iva Retenciones	159	-	0%
2117-1-016	DESCUENTO PENSION ALIMENTANCIA	0	-	0%
2117-1-017	PRIMA POR RIESGO	872,468	-	0%
2117-1-018	IVA RETENCIONES 4%	1	-	0%
2117-1-021	ACTUALIZACIONES	-	4,272	0%
2117-1-022	RECARGOS	-	18,610	0%
2119-024	Reserva Segunda Quincena Mayo 2016	993	-	0%
2119-1	Cuentas por Pagar Corto Plazo			
2119-1-001	Acreedores Diversos	3,624	-	0%
2119-1-004	Estimulos a Docentes	7,139	-	0%
2119-1-006	Cuotas Issteson	3,389,217	-	0%
2119-1-007	Lopez Chacon Diana Elizabeth	1,353	-	0%
2119-1-012	Depositos Pendientes de Identificar	50,212	-	0%
2119-1-032	Proapyc asesores, S.C.	31,320	-	0%
2119-1-033	Comision Federal de Electricidad	0	-	0%
2119-1-034	Beltrones Corrales Andres Humberto.	9,164	-	0%
2119-1-036	Davi Equipo de laboratorio Para Construccion S.A. DE C.V.	3,248	-	0%
2119-1-037	Grupo Castillo Felix S;A; de C.V	2,420	-	0%
2119-1-038	Ceballos Del Cid Mario Rafael	928	-	0%
2119-1-039	Encinas Leyva Chastre Alexandra	8	-	0%
2119-1-046	Safudó Salazar Fernando.	75,412	-	0%
2119-1-047	Verduzco Marcos	146	-	0%
2119-1-054	Solucines Verdes Delcor, S.A. de C.V.	804	-	0%
2119-1-061	Franco Islas Jose Javier	1,390	-	0%
2119-1-068	SEFUP 0.5%	4,167	-	0%
2119-1-069	ICIC 0.2%	1,667	-	0%
2119-1-072	SANCION	791	-	0%
2119-1-079	SANDOVAL ULLOA PATRICIA GPE.	3,824	-	0%
2119-1-102	GERONIMO PEREZ JOSE MARIA	406	-	0%
2119-2	Ingresos por Clasificar			
2119-2-001	Ingresos por Realizar	-	7,650	0%
		6,854,001	47,366	1%

El saldo de *Otros Pasivos a Corto Plazo* se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL APLICACIÓN		%
	31/12/2021	AL 31/03/2022	
Otros Pasivos a Corto Plazo	393,501	0	0%
	\$393,501	\$0	0%

Corresponde a la Contracuenta de los Deudores por inscripción, donde llevan el control de los convenios de pago de los alumnos.

Observación 7.-

Existen saldos negativos y saldos sin movimiento en el ejercicio en todas las cuentas por pagar a corto plazo de la Entidad, tal y como lo muestra su integración y que listamos anteriormente.

Normatividad violada.-

Artículo 21, Fracción VII del Reglamento Interior de la Entidad. Art. 48 del Reglamento de la Ley del Presupuesto Egreso y Gasto Público Estatal. Marco conceptual del Contabilidad Gubernamental, fracción V cualidades de la información financiera a producir, numeral 2) Confiabilidad (libre de errores); Art. 2 LGCG; Art.25 Ley de Contabilidad Estado de Sonora; Art. 93 Reglamento de ley del presupuesto de Egresos.

Medida de Solventación.-

Se deben analizar cada rubro del pasivo de la Entidad para determinar si se debe pedir autorización para cancelar y/o considerar ajustar para la depuración de los saldos y reflejar la realidad que guarda la Entidad.

Informe del Avance de Solventación de la Observación.-

Esta observación se incluyó en nuestro informe de revisión preliminar en el programa de revisión de pruebas de oportunidad 2021 y a la fecha de la emisión del presente informe aún no se ha reportado su solventación por parte de la Entidad.

Recomendación General:

Cuidar que los pagos que se hagan a los proveedores y acreedores de la Entidad sean por los valores que se provisionaron y evitar tener saldos pendientes, negativos y/o menores a un peso.

5.- PATRIMONIO

Objetivos de la revisión:

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo al régimen legal.
- Verificar que los saldos presentados en los distintos renglones del patrimonio sean reales.
- Verificar su correcta presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

- Análisis de variaciones en la cuentas de patrimonio.

Resultados de la revisión:

Al 31 de Diciembre del 2021 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2020, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2021	SALDO AL 31/12/2020	VARIACIÓN
Patrimonio Contribuido	\$23,482,758	\$23,482,758	\$0
Donaciones de Capital	20,819,933	20,819,933	\$0
Resultado de Ejercicios Anteriores	-18,104,752	-16,153,083	-\$1,951,669
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio	-1,380,570	-328,596	-\$1,051,974
TOTAL	\$24,817,369	\$27,821,011	-\$3,003,642

El rubro se vió afectado en los resultados de ejercicios anteriores con la aplicación el Desahorro del ejercicio 2020 por un importe de -\$328,596 y en los resultados de ejercicios anteriores por un importe de -\$1, 623,103 por las devoluciones al gobierno estatal; todo con resultados satisfactorios. Estos movimientos fueron autorizados por el consejo directivo.

6.- INGRESOS

Objetivos de la revisión:

- Comprobar la autenticidad de los ingresos así como su correcto registro.
- Comprobar que el registro contable del Ingreso se lleve a cabo con base acumulativa.
- Comprobar el devengo contable del ingreso.

Procedimientos aplicados:

- Se verificó que el registro contable del ingreso se llevara a cabo con base acumulativa.
- Se verificó que el registro contable del ingreso estuviera documentado con la factura correspondiente y la recuperación o cobro de este se correlacionara con el depósito en el estado de cuenta respectivo.

Resultado de la revisión:

Durante el período de Enero a Diciembre del 2021 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$46, 954,512, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2020	VARIACIÓN
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	\$44,324,476	\$40,862,657	\$3,461,819
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,630,036	2,276,922	\$353,104
Total de Ingresos	\$46,954,512	\$43,139,579	\$3,814,923

La cuenta de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones se compone de los Ingresos que la Entidad recibió del Gobierno Federal por un importe de \$23, 000,206 y del Gobierno Estatal por \$21, 324,270.

La cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios se compone de los Ingresos Propios por un importe de \$2, 630,036.

Resultado de la revisión:

Se revisó que los ingresos de la cuenta Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones anexaran la documentación soporte y su correspondiente depósito en el estado de cuenta bancario, por los ingresos de la cuenta Ingresos por Venta de Bienes y Servicios que percibió la Entidad se revisó que anexaran la documentación soporte, como es la facturación de los mismos y su correlación con el cobro y depósito a través del estado de cuenta bancario correspondiente, con resultados satisfactorios en todos los casos.

7.- EGRESOS:

Procedimientos aplicados:

- Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- Comparar que el registro contable del gasto se lleve a cabo en base acumulativa.
- Verificar el devengo contable del gasto.
- Examinar los documentos que amparan los gastos para verificar que los bienes o servicios hayan sido recibidos y que se deriven de transacciones normales.
- Aplicación de pruebas de cumplimiento con el objeto de tener una seguridad razonable de que el control interno existe y se aplica eficazmente.
- Comparación de las cifras de los distintos renglones contra el presupuesto

Resultado de la revisión:

El importe de los Egresos Acumulados al 31 de Diciembre del 2021 ascienden a \$48,335,082.

De nuestra revisión se desprenden los siguientes puntos:

SERVICIOS PERSONALES

De la revisión a este rubro de gastos por el período de Enero a Diciembre del 2021 realizados por la Entidad, se seleccionó el mes de Noviembre para su análisis, los puntos analizados fueron los siguientes:

- **Revisión de expedientes.-** Se analizaron los expedientes de los trabajadores que estuvieron en el período revisado, los puntos que se vieron fueron los siguientes:

- Carta de no antecedentes penales.
- Acta de Nacimiento.
- Registro de CURP.
- R.F.C.
- Comprobantes de certificados de estudios.
- Constancia de No inhabilitación.
- Credencial de Elector.
- Currículum Vitae.
- Cartilla Militar.
- Certificado Médico.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Revisión de Recibos de Nómina.-** Se analizaron los recibos del mes de Noviembre del 2021, dicho análisis consistió en la comparación de los recibos con su nómina respectiva, los puntos que se analizaron fueron que el recibo especificaran importe, nombre, retenciones de ISPT, firmadas por el empleado y que correspondieran a la plantilla de esta Entidad y se verificó el envío electrónico de la información de las nóminas al SAT.

Resultado de la revisión:

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

- **Calculo revisión de Retención de ISR.-** Se analizó el mes de Noviembre del 2021 en donde se revisaron los cálculos de retención de ISPT comparándolos al mismo tiempo con la retención respectiva en nómina y lo declarado ante las autoridades fiscales. Con resultados satisfactorios.

MATERIALES Y SUMINISTROS:

- En este rubro de gastos de la entidad, se engloban todos los gastos referentes a adquisición de artículos para el desarrollo de sus actividades primordiales, como son entre otros la compra de materiales de oficina, material de limpieza, materiales educativos, refacciones y accesorios, combustible, y otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$907,238 que representa el 73% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2021.

SERVICIOS GENERALES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, agua potable, gastos financieros, mantenimiento y conservación, entre otros. En la revisión de este apartado se verificó los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$2, 450,170 que representa el 77% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2021.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:

- En este tipo de gasto se incluye gastos por servicios de traslado de personas. En la revisión de este apartado se aplicaron pruebas de oportunidad y se verificaron los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$9,826 que representa el 91% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2021.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:

- En este tipo de gasto se incluye gastos por depreciaciones y amortizaciones. En la revisión de este apartado se aplicaron pruebas de oportunidad y se verificaron los requisitos de control interno y fiscal y se obtuvieron resultados satisfactorios. Nuestro alcance a la revisión de esta cuenta fue por un importe de \$1, 116,097 que representa el 100% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2021.

Los resultados fueron satisfactorios tal y como se indica en cada rubro de gastos listados anteriormente, en cuanto a su soporte documental y al registro contable con base acumulativa.

8. REVISIÓN DE LOS ANEXOS QUE CONTIENEN LA INFORMACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021.

De la revisión aleatoria de los anexos de la información de la cuenta pública del año 2021 y se correlacionan con mi dictamen de estados financieros se observó lo siguiente:

Resultado de la Revisión:

a) Estados Financieros

De la revisión a los estados financieros, se observó lo siguiente:

Observación 1.-

- Los Estados Financieros se presentan con centavos y debe de ser con números enteros tal y como lo indica el acuerdo por el que se reforma y adiciona el manual de contabilidad gubernamental que indica que las cifras deben de expresarse en pesos.
- En el estado de flujo de efectivo se presenta en **“Flujos de efectivo de las actividades de operación”** en el apartado de origen en **“Otros orígenes de operación”** un importe de \$332,893 que se integra en forma neta de sumar \$1'623,103 por rectificación de resultados de ejercicios anteriores, de restar una disminución de pasivo a corto plazo por \$1'976,292 y de sumar un incremento en derechos a recibir bienes o servicios por \$20,296, los cuales deberían reflejarse en **“Otros orígenes de financiamiento”** en el rubro de **flujo de efectivo de actividades de financiamiento.**

Normatividad violada

Art. 53 Fracción I de la Ley de Contabilidad Gubernamental y el acuerdo por el que se reforma y adiciona el capítulo VII de los estados e informes contables presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal del manual de contabilidad gubernamental.

Medida de solventación

Revisión de cada una de los puntos listados, para evitar este tipo de situaciones en la emisión de la cuenta pública, y debido a que esta del 2021 ya no puede modificarse, se deberá tomar en cuenta para la elaboración de la cuenta pública de los próximos ejercicios.

b) Notas a los Estados Financieros

De la revisión a las notas de los estados financieros, observamos lo siguiente:

Observación 2.-

Notas de desglose

- Las Notas a los estados financieros se presentan con centavos y debe de ser con números enteros tal y como lo indica el acuerdo por el que se reforma y adiciona el manual de contabilidad gubernamental que indica que las cifras deben de expresarse en pesos.
- No se informan las características significativas del estado a que se encuentran los activos fijos, ni tampoco el método de depreciación, tasa aplicada y los criterios de aplicación de los mismos.
- No se informa acerca del monto y procedencia de las variaciones que modifican el patrimonio generado, no obstante que si hubo variaciones y esta corresponde a las devoluciones al Gobierno Estatal por \$1'623,103.

Notas de Gestión Administrativa

- En el punto 4 organización y objeto social en el inciso c) ejercicio fiscal se indica que se presentan las cifras al 30 de junio del 2021 en lugar del 31 de diciembre del 2021.

Normatividad violada

Art. 53 Fracción I de la Ley de Contabilidad Gubernamental y el acuerdo por el que se reforma y adiciona el capítulo VII de los estados e informes contables presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal del manual de contabilidad gubernamental.

Medida de solventación

Revisión de cada una de los puntos listados, para evitar este tipo de situaciones en la emisión de la cuenta pública, y debido a que esta del 2021 ya no puede modificarse, se deberá tomar en cuenta para la elaboración de la cuenta pública de los próximos ejercicios.

9.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2021.

A continuación mostramos un resumen del flujo de la operación de los fondos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo en caja y bancos al 31 de Diciembre 2020	\$4,665,526
Más:	
Ingresos de Gestión	44,324,476
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	2,630,036
subtotal	46,954,512
Menos:	
Servicios Personales	42,779,582
Materiales y suministros	1,241,796
Servicios Generales	3,186,863
Ayudas Sociales	10,745
Decremento de Cuentas por Pagar y por Cobrar (Neto)	-1,955,996
Reintegro de Recursos al Gobierno del Estado	1,623,103
Adiciones de Activo Fijo	24,656
subtotal	46,910,748
Saldo final en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2021	\$4,709,291

10.- SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR.

No hubo observaciones en el ejercicio anterior, para darles seguimiento.

Esperando que la información que antecede, sea de utilidad; quedo a sus órdenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime pertinente en relación a la misma.

ATENTAMENTE

CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA

Cedula Profesional 1360235

Certificado General 4706 y

Certificado en Contabilidad y

Auditoria Gubernamental 234

Registro A.G.A.F.F. 7535

Registro Despacho 2431

Ccp. Arq. Jesús Rafael Sanchez Sebreros.
C.P. Alvaro Martín Pérez Manjarrez
Archivo