

**CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN
PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**

- **INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORÍA EXTERNA DEL 1 DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

- **INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Heramosillo Sonora, a 12 de Junio del 2023.

ASUNTO: Entrega del 2do informe de auditoría externa 2022, según contrato de servicios profesionales num. 02/2022.

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 02/2022 que la Secretaría que usted dignamente representa, celebró con el suscrito para practicar auditoría a los Estados Financieros de la entidad denominada **CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA** (en adelante la Entidad) por el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022, me permito presentar el resultado de la revisión correspondiente al Ejercicio 2022, 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 01 de Mayo del 2017, denominándose "Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora".

La Entidad, tiene como objeto:

- I. Impartir educación del tipo superior en todos sus niveles y modalidades, para la formación de docentes de educación obligatoria y normal, bajo criterios de excelencia académica, innovación, pertinencia y relevancia social;
- II. Coadyuvar en la formación, actualización, capacitación y superación profesional de docentes altamente calificados en el campo de la educación;
- III. Realizar estudios e investigaciones en campos científicos relacionados con la educación, que contribuyan a evaluar la calidad del sistema educativo nacional;
- IV. Desarrollar proyectos colaborativos con instituciones educativas del Estado y la Región a la que pertenezca;
- V. Difundir y socializar el conocimiento que genere en cumplimiento de sus objetivos;

- VI. Desarrollar funciones de vinculación con los sectores público, privado y social, para contribuir con el desarrollo educativo y social de la Región; y
- VII. Desarrollar todas aquellas acciones que le permitan consolidar su modelo educativo, partiendo de las características propias de la Región.

1.- ORGANO DE GOBIERNO

La Entidad contará con los siguientes órganos:

- I. La Junta Directiva;
- II. El Rector;
- III. El Consejo Académico; y
- IV. El Consejo Asesor.

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

- I. Dos representantes del Gobierno del Estado, que serán él o la titular de la Secretaría de Educación y Cultura, quien la presidirá, y él o la titular de la Secretaría de Hacienda;
- II. Un representante de la Secretaría de Educación Pública, a invitación de él o la titular de la Secretaría de Educación y Cultura;
- III. Un representante del sector académico designados por él o la titular de la Secretaría de Educación y Cultura; y
- IV. Un representante del Instituto Nacional de Evaluación Educativa.

2.- ENTIDAD AUDITADA:

Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora.

II.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las oficinas de la Entidad, estas se encuentran ubicadas en Carretera a Nogales Km 10.5, colonia café combate en Hermosillo, 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 02 / 2022 es del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022.

2.- ALCANCE:

Por el período de Enero a Diciembre del 2022 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	\$40,934,838	\$40,934,838	100%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$80,865	\$80,865	100%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$284,573	\$284,573	100%
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	181,082,429	\$181,082,429	100%
Pasivo	5,042,980	\$5,042,980	100%
Patrimonio	191,204,029	\$191,204,029	100%
Ingresos	315,084,234	\$315,084,234	100%
Egresos	288,948,537	\$37,359,038	13%

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:

Resultados satisfactorios.

8.- OBJETIVOS Y METAS:

a) Objetivo.-

La Entidad, tiene como objetivo principal, el de ejercer la rectoría en la formación de profesionales para la educación obligatoria en el Estado. Así mismo, impulsará los procesos de desarrollo profesional e investigación en materia educativa con el fin de garantizar a los sonorenses una educación de calidad.

b) Metas.-

Para el ejercicio de 2022 la Entidad programó del 1 de Enero al 31 de Diciembre 7,365 metas, las cuales tienen un avance porcentual al 31 de Diciembre de 2022, de conformidad con el cuadro siguiente:

Clave Programa y Subprograma.	Denominación/ Objetivo	Metas Anuales Programadas Modificadas	Metas Alcanzadas en el Periodo	Grado Avance	Medida de Evaluación
E-101E13- 106- EDUC FORMAL	CRESON RECTORÍA Convenios de Colaboración Celebrados	3	3	100%	CONVENIO
142- FORM DOCENTE	CRESON VICERRECTORIA Porcentaje de alumnos atendidos en programas de licenciatura en educación en los semestres escolares del año en curso.	4,850	4,850	100%	ALUMNO
	Alumnos inscritos en las ua del creson que participan en el programa de movilidad y estancia académica en el año en curso.	30	25	83%	ALUMNO
	Programas de formación continua diseñados para favorecer las competencias de los docentes en servicio.	2	2	100%	PROGRAMA

	Porcentaje de docentes en servicio capacitados en programas de formación continua en el año en curso.	900	929	103%	DOCENTE
	Porcentaje de eventos académicos que promueven la igualdad, inclusión y equidad.	12	10	83%	EVENTO
	Porcentaje de alumnos atendidos en programas de posgrado en las ua del creson.	150	262	175%	ALUMNO
	Porcentaje de productos académicos presentados por estudiantes, investigadores y docentes del creson.	50	61	122%	DOCUMENTO
	Porcentaje de programas de licenciatura en educación impartidos en las unidades académicas del creson.	12	12	100%	PROGRAMA
	Porcentaje de programas de formación continua implementados para favorecer el desarrollo de las competencias de los formadores de docentes y docentes en servicio.	4	21	525%	PROGRAMA
	Porcentaje de programas de posgrado impartidos en las unidades académicas del creson.	6	6	100%	PROGRAMA
	Número de programas académicos de posgrado diseñados y/o actualizados conforme a la malla curricular vigente.	2	0	0%	PROGRAMA
	Número de proyectos de investigación en desarrollo en las unidades académicas del creson.	6	6	100%	PROYECTO
	Número de cursos y/o talleres de fortalecimiento de la investigación en las unidades académicas del creson.	4	8	200%	PROGRAMA
	Número de cursos para la promoción de la titulación en los programas de posgrado.	2	1	50%	CURSO
	Número de alumnos de licenciatura capacitados en programas formativos complementarios.	800	1,823	228%	ALUMNO
	Porcentaje de docentes adscritos a las unidades académicas evaluados en el año en curso.	330	686	208%	DOCENTE
	Número de documentos de evaluación diseñados.	2	2	100%	DOCUMENTO
	CRESON COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA				
287- COORD ADMIN	Índice de calidad de los informes trimestrales.	100	100	100%	INFORME
--	Índice de calidad de los informes sobre gasto federalizado.	100	100	100%	INFORME
	TOTAL GENERAL	7,365	8,907	121%	

Se revisaron los indicadores alcanzados, la documentación soporte de los indicadores se muestran acorde a los objetivos de éstos.

Resultados de la revisión:

Resultados Satisfactorios.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través de un sistema de desarrollo propio 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:

En base al estudio y evaluación del control interno preliminar realizado a través de cuestionarios y a los procedimientos de auditoría aplicados, se determina que los resultados son satisfactorios.

III.- INFORMACIÓN FINANCIERA.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2022.
(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
Efectivo y Equivalentes	\$40,934,838	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$80,865	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	\$284,573	
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	181,082,429	
Pasivo		\$5,042,980
Patrimonio		191,204,029
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio		26,135,697
TOTAL	\$222,382,706	\$222,382,706

Estado de Actividades del periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022.

(Cifras en pesos históricos)

RUBRO	IMPORTE
Ingresos	\$315,084,234
Egresos	288,948,537
AHORRO DEL EJERCICIO	\$26,135,697

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

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	ANALIZADO	OBSERVACIÓN
Efectivo y Equivalentes	\$40,934,838	\$40,934,838	NO
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	80,865	80,865	NO
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	284,573	284,573	NO
Bienes Muebles e Inmuebles y Activos Intangibles (Neto)	181,082,429	181,082,429	NO
Pasivo	5,042,980	5,042,980	NO
Patrimonio	191,204,029	191,204,029	NO
Ingresos	315,084,234	315,084,234	NO
Egresos	288,948,537	37,359,038	NO

IV.- ANÁLISIS Y COMENTARIOS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.

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 2022.
- 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 2022 en comparación con los saldos al 31 de Diciembre del 2021, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIACIÓN
Cuentas de cheques e Inversiones	\$40,934,838	\$26,396,264	\$14,538,574
TOTAL	\$40,934,838	\$26,396,264	\$14,538,574

Procedimiento aplicado:

Se analizaron las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre del 2022 de las cuentas de bancos.

Resultado de la revisión:

En base al estudio y evaluación del control interno preliminar realizado a través de cuestionarios y a los procedimientos de auditoria aplicados, se determina que los resultados son satisfactorios.

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 2022 este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIACIÓN
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$80,865	\$1,366,337	-\$1,285,471
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	284,573	0	284,573
TOTAL	\$365,439	\$1,366,337	-\$1,000,898

El rubro de *Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes* refleja los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2022:

CONCEPTO	SALDOS 31/12/2022	SDO. RECUPE 31/01/2023	% RECUP
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
Issste por Compensar	30,329	18,507	61%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
ENEE/López Félix Marco Antonio	925	925	100%
UPNNO/Urtuzuastegui Cabrera Amada Dolores	1,619	-	0%
UPNC/Bustamante Parra Jorge Ernesto	4	-	0%
CRESON/Samaniego Erives María Toribia	85	85	100%
BYCENES/ García Alcázar Lilian	30,351	-	0%
CRESON/Cotaque Murrieta Jesús Ernesto	36	36	100%
CRESON/Montijo Gracia Siria	30	30	100%
ENEF/Villegas Llanez Ignacio	114	114	100%
CRESON/Verdugo Romo Martin	93	93	100%
CRESON/Molina Matiella Elvia Elena	1,000	1,000	100%
ENSO/Valencia Félix Petra	14	14	100%
ENR/Romero Valdés Ramón	39	-	0%

ENEE/Miranda Romero Marcela	3,188	3,188	100%
UPNH/Barceló Molina Ana Paula	802	802	100%
Norma Aidee Castillo Ubamea	1,500	1,500	100%
CREN/Acuna Esquer José Francisco	490	-	0%
UPNSLRC/Gámez Valdez Raymundo	68	68	100%
CREN/López Ibarra Danya	3,640	3,640	100%
Haro Velarde Noemí/CRESON	16	16	100%
Flores Pérez Guadalupe/ENSO	300	300	100%
López Espinosa José Ricardo/UPNSLRC	224	224	100%
Gerardo Elliot López/ENEE	1,608	1,608	100%
Zavala Armas Melina/UPNS	300	300	100%
Vázquez Félix Ramón Alberto/UPNS	224	224	100%
Dávila Ramírez Cynthia /ENEF	2,383	2,383	100%
Brockman Morales Adelina/ENEF	393	393	100%
Ramírez Cantú María Alejandra/ENEE	806	806	100%
CRESON/Tarazón Moreno Vera Guadalupe	138	138	100%
CRESON/ Arrecillas Casas Alejandro	147	147	100%
	80,865	36,540	45%

Por los saldos de pequeña cantidad que no se han recuperado, se está haciendo gestión de cobro por parte de la Administración de la Entidad. Los saldos de Issste por compensar, Urtuzuastegui Cabrera Amada Dolores y de García Alcázar Lilian son saldos que viene de ejercicios anteriores y se mencionan en el informe del auditor anterior enunciadas como observación 1 y se le dio cumplimiento en el punto 10 de este informe que corresponde a seguimiento a observaciones del ejercicio anterior.

El rubro de *Derechos a Recibir Bienes o Servicios* refleja los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2022:

CONCEPTO	SALDOS 31/12/2022	SDO. RECUPE 31/01/2023	% RECUP
Derechos a Recibir Bienes y Servicios			
Moreno García Jesús	284,573	-	0.00%

Este saldo corresponde a contrato para impermeabilizar los edificios del creson en sus diferentes unidades académicas y en la medida que termine el trabajo se irá recuperando el saldo.

Resultado de la revisión:

El resultado de la revisión del rubro de Derechos a Recibir Bienes y Servicios dio resultados satisfactorios.

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 2022, con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2021, como es:

CONCEPTO	SALDOS AL 31/12/2022	SALDOS AL 31/12/2021
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	\$ 69,472	\$ 69,472
Bienes Inmuebles		
Terrenos	35,000,000	35,000,000
Edificios no Habitacionales	113,530,875	109,060,376
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	7,797,506	4,202,858
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	13,645,254	13,645,254

Bienes Muebles

Mobiliario y Equipo de Administración	40,445,720	41,317,709
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,953,503	8,901,632
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,436	0
Vehículos y Equipo de Transporte	6,123,783	6,180,235
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	8,601,539	8,813,030
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	143,710	143,710

Activos Intangibles

Software	2,360,524	2,360,524
Licencias	174,013	95,000

Activos Diferidos

Depósitos en garantía	540,120	50,556
	<u>237,393,454</u>	<u>229,840,356</u>

Menos:

Depreciación Acumulada	-55,163,474	-42,385,928
Amortización Acumulada	-1,147,551	-369,963

ACTIVO NO CIRCULANTE NETO

	<u>\$181,082,429</u>	<u>\$187,084,465</u>
--	----------------------	----------------------

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 2022 se realizaron adquisiciones o incrementos de saldos de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS / INCREMENTOS
Edificios no Habitacionales	\$4,470,499
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	8,080,497
Mobiliario y Equipo de Administración	504,621
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	206,457
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,436
Vehículos y Equipo de Transporte	22,875

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	409,171
Licencias	79,013
Depósitos en garantía	540,120
TOTAL	\$14,320,689

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 2022 se realizaron bajas o disminuciones de saldos de conformidad con el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE DE BAJAS / DISMINUCIONES
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	\$ 4,485,850
Mobiliario y Equipo de Administración	1,376,610
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	154,586
Vehículos y Equipo de Transporte	79,327
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	620,662
Depósitos en garantía	50,556
TOTAL	\$6,767,591

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

La depreciación y Amortización del ejercicio que compete a los bienes muebles e inmuebles asciende a un importe de \$15, 097,837.

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 2022.

Resultado de la revisión:

En base al estudio y evaluación del control interno preliminar realizado a través de cuestionarios y a los procedimientos de auditoria aplicados, se determina que los resultados son satisfactorios.

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 2022 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2021, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIACIÓN
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo	\$5,042,980	\$12,301,267	-\$7,258,287
TOTAL	\$5,042,980	\$12,301,267	-\$7,258,287

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

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2022	APLICACIÓN AL 31/03/2023	%
Cuentas Por Pagar a Corto Plazo			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,986,909	2,946,158	99%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,038,719	2,025,488	99%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,352	0	0%
	\$5,042,980	\$4,971,646	99%

Proveedores por Pagar a Corto Plazo:

NOMBRE	SALDO AL 31-12-22	APLICA. AL 31/01/2023	% APLICADO	Observación
Proveedores por Pagar a Corto Plazo				
VALDEZ IBARRA ERNESTO ALONSO	18,162	18,162	100%	
Operahoteles de Sonora, SA de CV	1,398	1,398	100%	
Chavez Martinez Guadalupe	5,800	5,800	100%	
Reina Vargas Nora Elizabeth	4,320	4,320	100%	
Distribuidora de Combustibles DCS de Sonora SA de CV	11,835	11,835	100%	
Dex del Noroeste SA de CV	51,995	51,995	100%	
CFE Suministrador de Servicios Básicos	38,080	38,080	100%	
Agua de Hermosillo	40,751	-	0%	SALDO INICIAL
Amaro Benavides Ernesto Alonso	79,420	79,420	100%	
Soluciones Tecnologicas BLK, S de RL de CV	99,797	99,797	100%	
Zuniga Panduro Miriam Zulema	28,884	28,884	100%	
Hernandez Chable Migdaleder	79,999	79,999	100%	
Emac Multiservicios Sonorenses S. de R.L. de C.V.	430,275	430,275	100%	
ISIE Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	9,437	9,437	100%	
Zambrano Gil Martin Carlos	57,475	57,475	100%	
Lopez Ochoa Xochitl Marina	177,547	177,547	100%	
Rivasa Servicio Industrial SA de CV	385,897	385,897	100%	
Recolectora y Manejo de Residuos SA de CV	28,616	28,616	100%	
FIERRO ROMO JESUS JOSSYMAR	15,358	15,358	100%	
SISTEMAS CONTINO DEL PACIFICA SA DE CV	33,183	33,183	100%	
Moreno Garcia Jesus	910,885	910,885	100%	
Reynoso Othon Maximo	30,480	30,480	100%	
PROVEEDORA PAPELERA KINO	40,171	40,171	100%	
Rodriguez Estrada Erika	27,840	27,840	100%	
Marianna Lyubarets	34,800	34,800	100%	
FONDO DE CULTURA ECONOMICA	59,996	59,996	100%	
SOTO YEPIZ ALAN RENE	45,509	45,509	100%	
RODRIGUEZ CARVAJAL CLAUDIA KARINA	49,000	49,000	100%	
Inmobiliaria Tamaura SA de CV	190,000	190,000	100%	
	2,986,909	2,946,158		

El saldo del proveedor Agua de Hermosillo que no ha sido pagado, proviene como saldo inicial desde hace varios ejercicios anteriores, es la observación 2 del informe del auditor anterior, la cual aunque ha sido solventada para el órgano interno de control. A la fecha de emisión de este informe, sigue estando dentro de los saldos por pagar sin movimientos de la Entidad. Por lo que considero que debe seguir como observación en este ejercicio 2022. En ese sentido se continúa su análisis en el punto 10 apartado de seguimiento de observaciones del ejercicio anterior.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo:

NOMBRE	SALDO AL 31-12-22	APLICA. AL 31/01/2023	% APLICADO
ISPT	776,132	776,132	100%
Fondo de Pensiones y Jubilaciones	223,554	223,554	100%
Prestamos a Corto Plazo	68,874	68,874	100%
Servicio Medico y Maternidad	40,663	40,663	100%
Ahorro Solidario	12,305	10,975	89%
Ahorro Solidario 3.25%	35,669	35,669	100%
Tu Lanita Rapida PRESTAMOS AL PERSONAL	3,120	3,120	100%
Mas Nomina, Prestamos al Personal	3,427	3,427	100%
Fondo de Pensiones ISSSTESON	37,964	37,964	100%
PCP ISSSTESON	1,898	1,898	100%
Seguro Inbursa	116	116	100%
Seguro Retiro ISSSTESON	92	92	100%
Prestamo Prendario ISSSTESON	1,898	1,898	100%
Gasto Infraestructura ISSSTESON	3,796	3,796	100%
Seguro de Vida ISSSTESON	15	15	100%
Servicio Medico ISSSTESON	20,880	20,880	100%
ISSSTESON (PATRONALES)	132,574	132,574	100%
ISSSTE	85,229	85,229	100%
FOVISSSTE 5%	172,574	172,574	100%
ISR Arrendamiento	1,850	1,850	100%
Seguro Institucional 1.7%	8,564	8,564	100%
ISR Honorarios	20,746	20,746	100%
SAR	69,030	69,030	100%
ISSSTE CONSAR	109,585	109,585	100%
2 % SOBRE NOMINA	109,564	109,564	100%
Aportacion Seguro de retiro 6.75%	452	452	100%
ETESA	1,398	1,398	100%
Seguro de Vida Individual	6,639	6,639	100%
FASM	14,986	14,986	100%
Seguro de Vida Adicional	2,729	2,729	100%
Pension Alimenticia	2,825	104	4%
Renta FOVISSSTE	51,093	51,093	100%
Seguro de Daños FOVISSSTE	221	221	100%
Seguro del retiro	265	265	100%
VITEES	1,786	1,786	100%
seguro Arcangel	2,952	2,952	100%
Retencion SVIyC para la SCG 2%	811	811	100%
Retencion para la UNISON 15%	122	122	100%
Retencion del FIE 15%	122	122	100%

Retencion para el CECOP 15%	122	122	100%
ISR Resico 1.25	2,897	2,897	100%
Nominas por Pagar CRESON 2017	6,960	-	0%
Nominas por pagar CRESON 2019	2,220	-	0%
	2,038,719	2,025,488	

Los saldos de nómina por pagar creson 2017 y 2019 por un importe de \$6,960 y 2,220 respectivamente provienen de ejercicios anteriores y es la observación número 3 del informe del auditor anterior y se le dio seguimiento en el punto 10 como observaciones del año anterior.

Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo:

NOMBRE	SALDO AL 31-12-22	APLICA. AL 31/01/2023	% APLICADO
Reembolso por efectuar	\$17,352	-	0%
	\$17,352	-	

Este saldo corresponde a reembolsos de personal que no se han realizado, la administración de la entidad comento que le daría seguimiento.

Por los saldos pendientes de aplicación de este rubro, la Administración de la Entidad comentó que se haría investigación de estos saldos.

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 2022 con respecto al saldo al 31 de Diciembre del 2021, este rubro se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021	VARIACIÓN
Donaciones de Capital	\$ 164,848,301	\$ 164,848,301	\$0
Resultado de Ejercicios Anteriores	79,538,497	71,547,824	\$7,990,673
Rectificación de Resultado de Ejercicios Anteriores	-53,182,770	-41,841,000	-\$11,341,770
Ahorro (Desahorro) del Ejercicio	26,135,697	7,990,673	\$18,145,024
TOTAL	\$217,339,726	\$202,545,798	\$14,793,927

El rubro se vio afectado en los resultados de ejercicios anteriores con la aplicación el Ahorro del ejercicio 2021 por un importe de \$7,990,673 y en los resultados de ejercicios anteriores por un importe de \$11,341,770 por reintegro de recursos al estado y a la federación; todo con resultados satisfactorios. Estos movimientos fueron autorizados por la Junta Directiva.

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 2022 la entidad ha obtenido ingresos por un importe de \$315,084,234, los cuales se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2022	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2021	VARIACIÓN
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivado de Colaboración	\$235,593,208	\$192,389,153	\$43,204,056
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	47,974,584	44,416,242	\$3,558,342
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	31,509,717	37,698,478	-\$6,188,761
Productos	6,724	9,898	-\$3,173
Total de Ingresos	\$315,084,234	\$274,513,770	\$40,570,463

La cuenta de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivado de Colaboración se compone de los Ingresos que la Entidad recibió del Gobierno Federal por \$235,593,208.

La cuenta de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones se compone de los Ingresos que la Entidad recibió del Gobierno Estatal por \$47,974,584.

La cuenta de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios se compone de los Ingresos Propios por un importe de \$31,509,717.

La cuenta de Productos se compone de los intereses ganados en el ejercicio.

Resultado de la revisión:

Se revisó que los ingresos de la cuenta Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivado de Colaboración y 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 2022 ascienden a \$288,948,537.

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 2022 realizados por la Entidad, se seleccionó el mes de Octubre 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 Octubre del 2022, 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 Octubre del 2022 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 \$7, 375,792 que representa el 61% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2022.

SERVICIOS GENERALES:

- En este tipo de gastos se incluyen aquellos como pago de servicios de luz, teléfono, agua potable, servicios de capacitación, 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 \$13, 566,544 que representa el 58% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2022.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS:

- En este tipo de gasto se incluye gastos por becas de educación media y superior. 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 \$2, 209,553 que representa el 60% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2022.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS:

- En este tipo de gasto se incluye gastos por depreciaciones, amortizaciones y disminución de bienes por pérdida. 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 \$15, 786,319 que representa el 100% del gasto ejercido de Enero a Diciembre de 2022.

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 2022.

Observación 1.-

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

a) Notas de desglose

- En la integración de otros activos diferidos las columnas no indican el concepto.
- No se incluyen en las notas los derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo por \$69,472.
- En el cuadro de altas y bajas de activo fijo, existe diferencia en las altas contra lo indicado en el encabezado por \$79,013 que corresponde a licencias.

b) Notas al Estado de flujo de Efectivo

- No se incluyó el detalle las adquisiciones de las Actividades de inversión específicamente pagadas respecto del apartado de aplicación CONAC, Notas a Estado Financiero, Notas de desglose, VI) notas al estado de flujo de efectivo numeral 2.

Normatividad violada

Art. 53 Fracción I de la Ley de Contabilidad Gubernamental “La cuenta pública del Gobierno Federal, que será formulada por la Secretaría de Hacienda, y las de las entidades federativas deberá atender en su cobertura a lo establecido en su marco legal vigente y contendrá como mínimo: I.- Información contable, conforme a lo señalado en la fracción I del Artículo 46 de esta ley; II.- información Presupuestaria, conforme a lo señalado en la fracción II del Artículo 46 de esta ley; III.- Información programática de acuerdo con la clasificación establecida en la fracción III del Artículo 46 de esta ley... ;

Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII: Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas.

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 2022 ya no puede modificarse, se deberá tomar en cuenta para la elaboración de los informes trimestrales y la cuenta pública de los próximos ejercicios.

9.- FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022.

A continuación mostramos un resumen del flujo de la operación de los fondos del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022, como es:

CONCEPTO	IMPORTE
Saldo en caja y bancos al 31 de Diciembre 2021	\$26,396,264
Más:	
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivado de Colaboración	235,593,208
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones	47,974,584
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	31,509,717
Productos	6,724
subtotal	315,084,234

Menos:

Servicios Personales	234,059,429
Materiales y suministros	12,029,924
Servicios Generales	23,360,473
Ayudas Sociales	3,712,392
Decremento de Cuentas por Pagar y por Cobrar (Neto)	8,488,575
Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	11,341,770
Adiciones Netas de Activo Fijo e Intangibles	7,553,097
subtotal	300,545,660

Saldo final en caja y bancos al 31 de Diciembre del 2022	\$40,934,838
---	---------------------

10.- SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR.

Observaciones del Informe de 2021.

Observación 1.-

“Dentro de los derechos a recibir Bienes o Servicios existen saldos que superan el año de antigüedad y que durante el ejercicio no tuvieron movimientos, dichos saldos se muestran a continuación”:

No. De Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo
1.1.2.2.0.00001	Issste por Compensar	30,328.48
1.1.2.3.0.00026	UPNNO/Urtuzuastegui Cabrera Amada Dolores	1,619.11
1.1.2.3.0.00052	BYCENES/Garcia Alcazar Lilian	36,986.00

Seguimiento de la Observación:

El órgano de control emitió un oficio con fecha del 24 de mayo de 2023 con folio numero OIC-165/2023, donde explica la situación de cada saldo. A continuación hacemos una síntesis de este:

- Con el saldo de ISSSTE por compensar con un importe de \$30,328.48 se realizó una compensación de \$18,506.55 y por el resto del saldo quedaría pendiente ya que no es posible compensarlo porque corresponde a centro de maestros ya cerrados desde el 2018 y no se puede usar.

- Por el saldo de Urtuzuastegui Cabrera Amada Dolores por un importe de \$1,619.11 no se recibió información al respecto y solicita las gestiones de cobranza a la administración de la Entidad.
- Por el saldo de Garcia Alcazar Lilian por un importe de \$36,986.00 menciona que se recuperaron \$1,500 el 23 de junio de 2022 y \$5,135 el 02 de Agosto de 2022, y está en proceso de investigación por el resto del saldo de importe \$30,351 con un número de expediente EPRA-OIC/CRESON/001/2023.

Concluye sugiriendo que se lleven a cuentas de orden estos saldos como lo establece el CONAC.

Estatus Actual:

Parcialmente solventada

Observación 2.-

“Dentro de los proveedores por pagar a corto plazo existen saldos que superan el año de antigüedad y algunos durante el ejercicio no tuvieron movimientos, dichos saldos se muestran a continuación”:

No. De Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo
2.1.1.2.0.00097	Agua de Hermosillo	40,751.00

Seguimiento de la Observación:

La Administración de la Entidad mostró oficio OIC-124/2022 donde el Órgano Interno de Control da por solventada esta observación, y dice que se le dará seguimiento al programa de trabajo para regularizar la situación ante Agua de Hermosillo, por acciones que se están llevando a cabo desde el mes de Junio y **culminarían en Diciembre de 2022.**

Sin embargo a la fecha de emisión del presente informe, el saldo continúa en los registros contables dentro del rubro de proveedores por pagar en el pasivo de la Entidad, por lo que considero que no ha sido solventada esta observación.

Estatus Actual:

NO solventada

Observación 3.-

“Dentro de las retenciones por Pagar a Corto Plazo existen saldos que superan el año de antigüedad y algunos durante el ejercicio no tuvieron movimientos, dicho saldos se muestran a continuación:”

No. De Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo
2.1.1.7.0.01405	Nominas por Pagar CRESO 2017	15,193.67
2.1.1.7.0.01406	Nominas por pagar CRESO 2018	1,100.00
2.1.1.7.0.01407	Nominas por pagar CRESO 2019	6,966.90

Seguimiento de la Observación:

El órgano de control emitió un oficio con fecha del 24 de mayo de 2023 con folio numero OIC-165/2023, donde explica la situación de cada saldo. A continuación hacemos una síntesis de este:

De estos saldos se pudieron pagar en 2022 gran parte de estos, quedando únicamente los siguientes:

- Pago pendiente de nómina a nombre de León Montiel Silvia Lorena por un importe de \$558.90
- Pago Pendiente de nómina a nombre de Cristina Paola Ayala Rodríguez por \$2,219.82

Concluye sugiriendo que se lleven a cuentas de orden estos saldos como lo establece el CONAC.

Estatus Actual:

Parcialmente solventada

Observación 4.-

La Entidad no lleva un registro de las cuentas de orden contables, tal y como lo establece la LGCG.

Seguimiento de la Observación:

Dado que en el ejercicio 2022 se emiten por parte del sistema los estados financieros básicos con cuentas de orden.

Estatus Actual:

Solventada

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. Dr. Luis Ernesto Flores Fontes
C.P. Moisés Barraza Ayala
Archivo