



ACTA CIRCUNSTANCIADA DE AUDITORÍA (Financiera)

En la Ciudad de Hermosillo, Sonora, siendo las 12:00 horas del día 28 del mes de marzo del año 2018, los suscritos C.P. Silvino Castellanos Trujillo, C.P. Francisco Alberto Palacios Trinidad, C.P. Martín Horacio Luna López y C.P. Carlos Alonso Contreras López Auditores Supervisores del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, quienes actúan con testigos de asistencia, haciendo constar que se levanta la presente diligencia, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 67 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 23, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 40 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 34 fracción XI del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, y en cumplimiento al Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2018, relativas al ejercicio del gasto público 2017 y especiales para el ejercicio 2017, así como a la orden de auditoría instruida mediante los oficios de notificación ISAF/AE-1026-2018, de fecha 19 de febrero de 2018 y ISAF/AE-1893-2018, de fecha 14 de marzo de 2018, mismas que fueron suscritas por el C. Jesús Ramón Moya Grijalva, Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. Nos permitimos señalar que dentro de las actividades desarrolladas durante la auditoría Financiera al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora respecto al ejercicio fiscal 2017, los suscritos auditores de nombre C.P. Silvino Castellanos Trujillo, C.P. Francisco Alberto Palacios Trinidad, C.P. Martín Horacio Luna López y C.P. Carlos Alonso Contreras López, nos constituimos en el inmueble ubicado en la calle Matamoros esquina con Jalisco número 105, colonia Centro siendo el domicilio en el que se encuentra las oficinas del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, a efecto de llevar a cabo la práctica de la auditoría, siendo atendidos por la Contadora Pública Norma Lara López, Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, designada mediante oficio número DG/112-18 de fecha 22 de febrero de 2018, por LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO, como funcionaria responsable de atender y entregar requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso los resultados de la revisión, con quien nos identificamos como Auditores Supervisores del ISAF, con nuestras respectivas credenciales, seguidamente pasamos a explicarle el motivo y objeto de la visita, una vez enterado atendió la auditoría; facilitándonos la información y un espacio para realizar nuestro trabajo, por lo que una vez iniciada la auditoría, la cual se encuentra programada a realizarse del 01 al 28 de marzo de 2018, en primer término se hacen constar lo siguiente:-----

Rev: 03

1
Acta Circunstanciada de Auditoria

F-AJ-008

- HECHOS -

En la hora y fecha mencionadas los auditores actuantes se presentaron en las oficinas citadas y ante la presencia de la Contadora Pública de nombre Norma Lara López, Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, designada mediante oficio número DG/112-18 de fecha 22 de febrero de 2018, por LIC. FRANCISCO CARLOS SILVA TOLEDO como funcionaria responsable de atender y entregar requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso los resultados de la revisión, procedieron a identificarse en el orden mencionado con las credenciales números: 079, 154, 132 y 084 expedidas por la Dirección General de Administración del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y con credenciales de elector números 0475012743455, 0532023718169, 0441023264938 y 0533010242254 y expedidas por el Instituto Nacional Electoral y el Instituto Federal Electoral acto seguido, refrendamos la entrega formal del original de la orden de auditoría número 2017AE0102010439, de fecha 19 de febrero de 2018, emitida por el Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, en la cual se estampó el sello oficial del sujeto fiscalizado con fecha del 20 de febrero de 2018, acto con el que se tiene por formalmente notificada la orden de auditoría que nos ocupa, para los efectos del desahogo de los trabajos a que la misma se contrae, se solicita a la Contadora Pública Norma Lara López, Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que la recibe se identifique, exhibiendo éste IFE 0378040747153 expedida a su favor por Instituto Nacional Electoral, documento que se tiene a la vista y en el que se aprecia en su margen derecho una fotografía cuyos rasgos fisonómicos corresponden a su portador, a quien en este acto se le devuelve por ser de su uso personal y así haberlo solicitado. Los auditores supervisores exponen al servidor público del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, el alcance de los trabajos a desarrollar, los cuales se ejecutarán al amparo y en cumplimiento de la orden de auditoría citada, mismos que estarán enfocados a Revisión a los Avances de los Informes Trimestrales y de Cuenta Pública correspondientes al ejercicio 2017, dicha revisión se llevará a cabo del día 1 de marzo al 28 de marzo de 2018, en la inteligencia de que la auditoría podrá retroceder a ejercicios anteriores o en su caso a eventos posteriores de considerarse necesario, acto seguido se solicita a la Contadora Pública Norma Lara López, Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, designe dos testigos de asistencia, advertido de que en su negativa serán nombrados por los auditores actuantes, a esta solicitud, el visitado designa a los C. Contadora Pública Alejandra Contreras Zubia con domicilio en avenida Doctor Aguilar número 226, colonia los Arcos en



Hermosillo, Sonora, de 49 años de edad identificándose con IFE 0505023700008 expedida por Instituto Federal Electoral de nacionalidad mexicana, C. Licencia en Administración de Empresas Flor Inés Román González con domicilio en la calle Cabo San Antonio número 567 Fraccionamiento Dunas en Hermosillo, Sonora de 38 años de edad identificándose con IFE 0374022726561 expedida por Instituto Nacional Electoral de nacionalidad mexicana quienes aceptan la designación. A la Contadora Pública Norma Lara López Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, se le hace de su conocimiento que goza y se encuentran a salvo los derechos del sujeto fiscalizado, consistentes en que el personal comisionado estará debidamente acreditado por el ISAF, debiendo presentar su oficio de notificación de la auditoría, que en todas las actuaciones se levantará acta circunstanciada en presencia de dos testigos y se le dejará copia de la misma, contarán con la más estricta reserva, confidencialidad y secrecía de la información a que se tenga acceso, entre otros; por otra parte, previo al apercibimiento para conducirse con verdad y advertido de las penas en que incurrir los que declaran con falsedad ante autoridad distinta a la judicial, según lo dispone el Código Penal del Estado de Sonora, manifiesta llamarse como ha quedado asentado, tener la edad de 53 años, estado civil soltera, originaria de Hermosillo, Sonora, con domicilio avenida Plan de Ayala número 441 colonia Ley 57 en Hermosillo, Sonora, dice que en este acto recibe el original de la orden de auditoría número 2017AE0102010439 de fecha 19 de febrero de 2018, hecho con el que se da por formalmente notificado y se pone a las órdenes de los auditores actuantes para atender los requerimientos que le formulen para que cumplan su cometido. Apercebido además, que de no atender los requerimientos del ISAF en los términos de los Artículos 32, 71 y 72 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se promoverán las sanciones contenidas en este ordenamiento y en su caso el fincamiento de responsabilidades a que haya lugar ante las autoridades correspondientes, encontrando los siguientes

-Hallazgos-

1.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la ciudad de Hermosillo, Sonora, en la Dirección de Administración se hizo un análisis a la cuenta contable de Pasivo número 21120 denominada "Proveedores", subcuenta contable 21120-0517-0031 "Adrián Morales Navarro", el cual tiene un saldo por pagar al 31 de diciembre de 2017 por \$170,000, que proviene del ejercicio 2016, presentando una antigüedad considerable, sin que fuera manifestado a los

auditores del ISAF las razones que han dado lugar para no pagar, toda vez que debió ser considerado en el presupuesto del ejercicio que dio origen. -----

2.-Al realizar labores de fiscalización el día 1 de marzo de 2018 al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubica en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, en la oficina de la Dirección de Administración, se realizó un análisis a la cuenta contable 2.1.1.7. "Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo" y se determinó que el Sujeto Fiscalizado no efectuó el pago de las cuotas y aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) por \$21,431,776, correspondiente al período de febrero a agosto de 2017. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2016.- -----

3.-Al realizar labores de fiscalización el día 1 de marzo de 2018 al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubica en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, en la oficina de la Dirección de Administración, a la cuenta 2.1.1.7. "Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo", se constató que el Sujeto Fiscalizado pagó actualización e intereses moratorios por \$1,429,706, debido a que no fueron realizados los pagos oportunamente de las aportaciones al SAR e ISSSTE, como se menciona a continuación:

Concepto	Período	Importe
Intereses del SAR.	Bimestre del 1 al 5 de 2017	\$1,238,833
Actualización e intereses moratorios del ISSSTE.	Septiembre a noviembre de 2017	190,873
	Total	\$1,429,706

4.-Al realizar labores de fiscalización el día 1 de marzo de 2018 al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubica en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, se revisó el cálculo para la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las remuneraciones pagadas, proporcionadas por el Departamento de Recursos Humanos, de una muestra de 67 servidores públicos, determinando una diferencia de \$45,478 por concepto de ISR no enterado ante el Sistema de Administración Tributaria, dentro del período comprendido del 1 de junio al 15 de junio de 2017, integrándose como sigue: -----

No. Empleado	Puesto	Periodo	ISPT s/Auditoria	ISPT s/Conalep	Diferencia
0218316	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	\$1,549	\$1,434	\$115
0218446	Coordinador Ejecutivo	1a Quincena junio de 2017	1,857	334	1,523
0193713	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,851	2,725	126
A517017	Coordinador Ejecutivo	1a Quincena junio de 2017	1,857	334	1,523
0218270	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,403	2,245	158
A517009	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,906	1,780	126
0218396	Titular de Unidad	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0081775	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	3,057	2,926	131
A517062	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,297	1,183	114
0218224	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,757	2,631	126
A517043	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,131	1,017	114
A517023	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,906	1,780	126
A517134	Auxiliar Educativo	1a Quincena junio de 2017	555	479	76
0109299	Director de Área	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0193425	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,899	2,773	126
0193690	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,541	2,415	126
A517114	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,876	1,780	96
0124232	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,806	2,680	126
0218293	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,577	1,462	115
0218015	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,757	2,631	126
A517006	Director de Área	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0218311	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,549	1,434	115
A517022	Titular de Unidad	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0147044	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,605	1,490	115
0026961	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	4,382	4,221	161
0218333	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,308	2,118	190
0218594	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,906	1,780	126
A517068	Secretaría C	1a Quincena junio de 2017	439	348	91
0218318	Auxiliar Administrativo	1a Quincena junio de 2017	1,223	1,780	-557
0218596	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,188	2,062	126
A047097	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,876	1,780	96

Handwritten signature

Handwritten mark

No. Empleado	Puesto	Periodo	ISPT s/Auditoria	ISPT s/Conalep	Diferencia
		2017			
A517056	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,906	1,780	126
0158716	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,816	1,690	126
A517088	Auxiliar Administrativo	1a Quincena junio de 2017	859	744	115
0218630	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,188	2,062	126
0074641	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	3,628	3,468	160
0218301	Asistente de Servicios Básicos	1a Quincena junio de 2017	533	437	96
0139890	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,990	2,864	126
A517054	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,906	1,780	126
A097064	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	1,876	1,780	96
0218122	Director de Área	1a Quincena junio de 2017	5,926	1,857	4,069
0192798	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,785	1,659	126
0168065	Supervisor de Mantenimiento	1a Quincena junio de 2017	905	791	114
0040264	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	2,270	2,144	126
0218638	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,297	1,183	114
0218671	Asistente de Servicios Básicos	1a Quincena junio de 2017	373	182	191
0193409	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	2,899	2,773	126
A517133	Coordinador Ejecutivo	1a Quincena junio de 2017	1,857	334	1,523
0218314	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,577	1,434	143
A517005	Subcoordinador	1a Quincena junio de 2017	2,215	465	1,750
A517140	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,104	1,017	87
A517091	Asistente de Servicios Básicos	1a Quincena junio de 2017	383	298	85
0218225	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,604	1,490	114
0218220	Auxiliar de Servicios Generales	1a Quincena junio de 2017	640	528	112
A517084	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,131	1,017	114
A517003	Director General	1a Quincena junio de 2017	10,044	6,228	3,816
A517147	Director de Área	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0218299	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,355	1,241	114
0165327	Subcoordinador	1a Quincena junio de 2017	2,215	465	1,750
A517061	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,131	1,017	114
0218422	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,493	1,378	115

Handwritten signatures and marks on the right margin.

No. Empleado	Puesto	Periodo	ISPT s/Auditoría	ISPT s/Conalep	Diferencia
A517013	Coordinador Ejecutivo	1a Quincena junio de 2017	1,857	334	1,523
0218262	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,984	1,858	126
A517145	Coordinador Ejecutivo	1a Quincena junio de 2017	1,857	334	1,523
A517010	Titular del Órgano de Control	1a Quincena junio de 2017	5,326	1,857	3,469
0156912	Jefe de Proyecto	1a Quincena junio de 2017	3,084	2,915	169
A517128	Subjefe Técnico Especialista	1a Quincena junio de 2017	1,104	1,017	87
Total			\$156,806	\$111,328	\$45,478

5.-Al realizar labores de fiscalización el día 1 de marzo de 2018 al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubica en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, en la oficina de la Dirección de Administración, se determinó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó los resultados del cálculo anual del Impuesto Sobre la Renta por Salarios (ISR) de los servidores públicos que prestaron sus servicios durante el ejercicio 2017, por lo que no fue posible para este Organismo Superior de Fiscalización, constatar el cumplimiento del Ente Público en cuanto a realizar el citado cálculo y en caso de resultar diferencias a cargo del impuesto, verificar el pago correspondiente ante el SAT. -----

6.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la ciudad de Hermosillo, Sonora, en la Dirección de Administración se hizo un análisis a la cuenta contable de Pasivo número 21650 denominada "Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo", subcuenta contable 21650-0517-0048 "Fondo de Pensiones Docente." por \$1,454,865, se observó que no se ha creado un Fideicomiso; para operar este fondo como se estipula en la cláusula 75 BIS "Programa Complementario de Pensiones y Jubilaciones" de acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo 2016-2018, los cuales se encuentran depositados en una cuenta de inversiones a nombre del CONALEP. -----

7.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la ciudad de Hermosillo, Sonora, la Dirección de Administración no proporcionó la autorización de la Secretaría de Hacienda y la

validación ante la Consejería Jurídica, para celebrar contratos por honorarios según relación anexa:-

Nombre	Objeto del Contrato	Importe del Contrato
Haro Medina Miguel	Coordinación académica de Capacitación a los alumnos Profesional Técnica Bachiller en Electromecánica	\$ 134,850
Rodríguez Suárez Valeria	Apoyo para realizar funciones homologadas a Subjefe técnico Especialista	24,783
Torres Galindo Sofia Galindo	Apoyo para realizar funciones homologadas como Secretaria C	7,450
Aguilar Aguayo Lilitiana Leticia	Apoyo para realizar funciones homologadas como Tutor Escolar	9,037

8.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la Ciudad de Hermosillo, Sonora, la Dirección de Administración, se determinó que el Sujeto Fiscalizado realizó un registro incorrecto en la partida 33401 denominada "Servicios de Capacitación" por \$ 125,280, toda vez que el gasto no corresponde a la naturaleza de la partida de conformidad con el Manual de Contabilidad General de Conalep Sonora, debiendo ser registrado en la partida 33604 denominada "Impresiones y Elaboración de Material Informativo Derivado de la Operación y Administración de las Dependencias y Entidades" debido a que se trata de impresión de material didáctico para personal docente y para los estudiantes en la áreas de lenguaje y comunicación para todos los planteles al proveedor Martín Mendoza López; según consta de póliza de diario número 74 de fecha 10 de febrero de 2017.

9.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la Ciudad de Hermosillo, Sonora, en la Dirección de Administración, se determinó, en la Partida 34101 denominada " Servicios Financieros y Bancarios", que el Sujeto Fiscalizado pagó gastos por concepto de intereses por \$ 1,546,440 por el pago extemporáneo de las cuotas y aportaciones del FOVISSSTE e Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del Estado (ISSSTE), correspondientes a los bimestres tercero, cuarto y sexto del ejercicio 2016, como se detalla a continuación:-

Datos de la póliza		Nombre	Periodo	Intereses	Total
Fecha	Número				
03/02/17	PD/24	Retiro	Sexto bimestre 2016	\$ 321	\$ 321
03/02/17	PD/24	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación patronal ISSSTE)	Sexto bimestre 2016	510	510
03/02/17	PD/24	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación trabajador ISSSTE)	Sexto bimestre 2016	984	984
03/02/17	PD/24	Vivienda	Sexto bimestre 2016	803	803
14/12/17	PD/124	Retiro	Tercer bimestre 2016	100,355	100,355
14/12/17	PD/124	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación patronal ISSSTE)	Tercer bimestre 2016	159,301	159,301
14/12/17	PD/124	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación trabajador ISSSTE)	Tercer bimestre 2016	307,314	307,314
14/12/17	PD/124	Vivienda	Tercer bimestre 2016	250,877	250,877
14/12/17	PD/125	Retiro	Cuarto bimestre 2016	89,075	89,075
14/12/17	PD/125	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación patronal ISSSTE)	Cuarto bimestre 2016	141,399	141,399
14/12/17	PD/125	Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Aportación trabajador ISSSTE)	Cuarto bimestre 2016	272,783	272,783
14/12/17	PD/125	Vivienda	Cuarto bimestre 2016	222,718	222,718
Total.				\$ 1,546,440	\$ 1,546,440

10.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la Ciudad de Hermosillo, Sonora, la Dirección de Administración presentó en forma extemporánea ante la Secretaría de Hacienda Estatal, la información mensual complementaria, presupuestal y financiera de los meses de Marzo, Mayo, Junio y Diciembre de 2017, de conformidad con lo señalado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2017, toda vez que fue entregada hasta con 10 días después de la fecha límite establecida, como se menciona a continuación:-

Mes de la Información Presentada	Fecha Límite de Entrega según calendario de la Secretaría de Hacienda	Fecha en que fue entregada la información a la Secretaría de Hacienda	Diferencia en Días entre el plazo Límite y de Entrega
Marzo	10/04/17	20/04/17	10
Mayo	10/06/17	14/06/17	4
Junio	10/07/17	14/07/17	4
Diciembre	10/01/18	12/01/18	2

11.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018 en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la Ciudad de Hermosillo, Sonora, la Dirección de Administración, se determinó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que no cuentan con un sistema contable que se utilice como instrumento de la administración financiera gubernamental, con las características señaladas en la referida Ley, por lo que la información contable, presupuestaria y programática que se manifiesta a través de los distintos estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, se generan parcialmente del sistema contable actual, además de que los referidos estados presentan inconsistencias en su estructura conforme a las citadas disposiciones. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2016.-----

12.-De la revisión realizada el día 1 de marzo de 2018, en las instalaciones del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, que se ubican en calle Matamoros número 105 esquina con Jalisco, colonia Centro de la ciudad de Hermosillo, Sonora, se determinó que el Sujeto Fiscalizado está incumpliendo de manera parcial con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia, en relación al artículo 82 primer párrafo de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, toda vez que no se encuentra disponible la información del artículo 71 fracción I de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, según consulta realizada en el portal web del Sujeto Fiscalizado.-----

Derivado de la revisión y fiscalización al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, con fundamento en el artículo 37 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se hace del conocimiento a la Contadora Pública Norma Lara López, Jefe de Proyecto del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, los resultados obtenidos en este momento y los cuales se mencionan en los hallazgos antes referidos, lo

anterior con la finalidad de que dichas irregularidades sean solventadas dentro de los términos que establece la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora. No habiendo más hechos que hacer constar, se concluye la presente diligencia haciéndole de su conocimiento que las observaciones plasmadas en esta acta circunstanciada podrán aumentar o disminuir una vez que sean supervisadas en las oficinas del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, mismas que se notificarán en su oportunidad. Siendo las 13:00 horas del día 28 del mes de marzo del año 2018, se da por terminada la presente diligencia, Asimismo, previa lectura de lo asentado la firman al margen y al cañe en todas y de cada una de las fojas, por las personas que en ella intervinieron, haciéndose constar que este documento fue elaborado en original y copia, de la cual se entrega un tanto al servidor público con quien se atendió la diligencia.

-----**Conste**-----

Por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

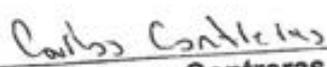

C.P. Norma Lara López
Jefe de Proyecto

Por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización


C.P. Silvano Castellanos Trujillo
Auditor Supervisor Encargado de
Fiscalización al Gobierno del Estado

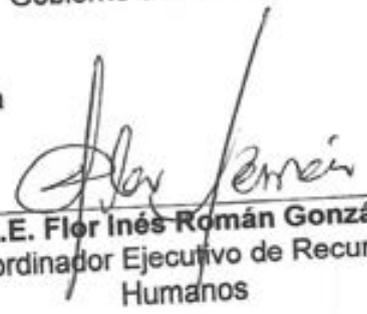

C.P. Francisco Alberto Palacios Trinidad
Auditor Supervisor de Fiscalización al
Gobierno del Estado


C.P. Martín Horacio Luna López
Auditor Supervisor de Fiscalización al
Gobierno del Estado


C.P. Carlos Alonso Contreras López
Auditor Supervisor de Fiscalización al
Gobierno del Estado

Testigos de Asistencia


C.P. Alejandra Contreras Zubia
Jefe de Proyecto


L.A.E. Flor Inés Román González
Coordinador Ejecutivo de Recursos
Humanos

MEMORANDUM
INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE: CASTELLANOS TRUJILLO SILVINO
 DOMICILIO: BLVD LUIS DONALDO COLOSIO 407 COL VILLA SATELITE HERMOSILLO, SON.
 CLAVE DE ELECTOR: CSTRBL70122326H01
 CURP: CAT5761223HRSRL05 AÑO DE REGISTRO: 1986 01
 ESTADO: 26 MUNICIPIO: 049 SECCION: 0475
 LOCALIDAD: 0001 EMISIÓN: 2016 VIGENCIA: 2025

FECHA DE NACIMIENTO: 23/12/1976



IDMEX1486268454<<0475012743455
 7612231H2612317MEX<01<<24731<7
 CASTELLANOS<TRUJILLO<<SILVINO<

INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL
REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE: PALACIOS FRINIDAD FRANCISCO ALBERTO
 DOMICILIO: PRIV LIGURIA 12 FRACC VILLA RESIDENCIAL BONITA 83208 HERMOSILLO, SON.
 FOLIO: 0000045305434 AÑO DE REGISTRO: 1991 03
 CLAVE DE ELECTOR: PLTRFR7212326H209
 CURP: [redacted] AÑO DE REGISTRO: 1991 03
 ESTADO: 26 MUNICIPIO: 049 SECCION: 0532
 LOCALIDAD: 0001 EMISIÓN: 2008 VIGENCIA: 2018

EDAD: 38 SEXO: H



ESTE DOCUMENTO ES INTRANSFERIBLE
 NO SE VALE SI PRESENTA TORNADO, MANCHA O IMPERFECCIONES.
 EL USUARIO DEBE CUBRIRLO A MENOS PARA EL CASO DE DERRIBARSE EN LOS 15 DÍAS SIGUIENTES A QUE SEA EMISIÓN.

EDUARDO JACIRO MOLINA SECRETARIO EJECUTIVO DEL INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL



INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL
REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES
CREDENCIAL PARA VOTAR

NOMBRE: LUNA LOPEZ MARTIN HORACIO
 DOMICILIO: SEXTA PRIV PERIMETRAL OESTE COL MODELO 83190 HERMOSILLO, SON.
 FOLIO: 0000044659653 AÑO DE REGISTRO: 1991 01
 CLAVE DE ELECTOR: LNLPM071057
 CURP: LULM710505HRSRNP703
 ESTADO: 26 MUNICIPIO: 049
 LOCALIDAD: 0001 SECCION: 0441
 EMISIÓN: 2009 VIGENCIA: 2018

EDAD: 37 SEXO: H



ESTE DOCUMENTO ES INTRANSFERIBLE
 NO SE VALE SI PRESENTA TORNADO, MANCHA O IMPERFECCIONES.
 EL USUARIO DEBE CUBRIRLO A MENOS PARA EL CASO DE DERRIBARSE EN LOS 15 DÍAS SIGUIENTES A QUE SEA EMISIÓN.

EDUARDO JACIRO MOLINA SECRETARIO EJECUTIVO DEL INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL



du

JA

de

ganar

JA

14-20

MEXICO INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL
CREDENCIAL PARA VOTAR

FECHA DE ACREDITADO
12/08/1980

NOMBRE
CONTRERAS
LOPEZ
CARLOS ALONSO

DOMICILIO
CDA MOJAVE 81
FRACC OASIS SOLANA 83285
HERDOSILLO SON

ESTADO 26 Municipio 048 Seccion 0533

LOCALIDAD 0001 Censo 2016 Votacion 2026

Clave de elector ONLPCR800812261500
Clave COLC2008121SRNPR03 Año de registro 1998 02



INE

Carlos Contreras

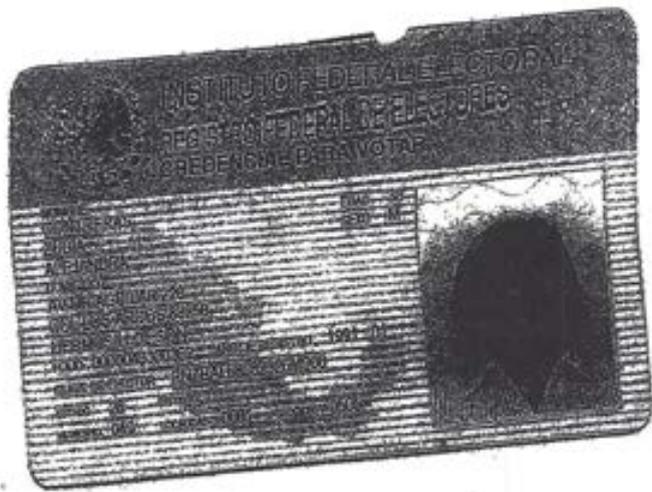
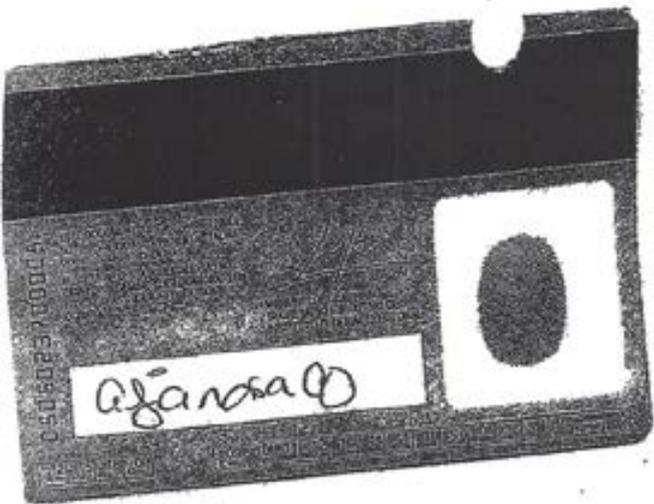
ID MEX 1437568558 << 0533010242254
8008127H2612317MEX <02 << 11936 <3
CONTRERAS <LOPEZ << CARLOS <ALONSO

Dr

7/11

Y. Bando

14



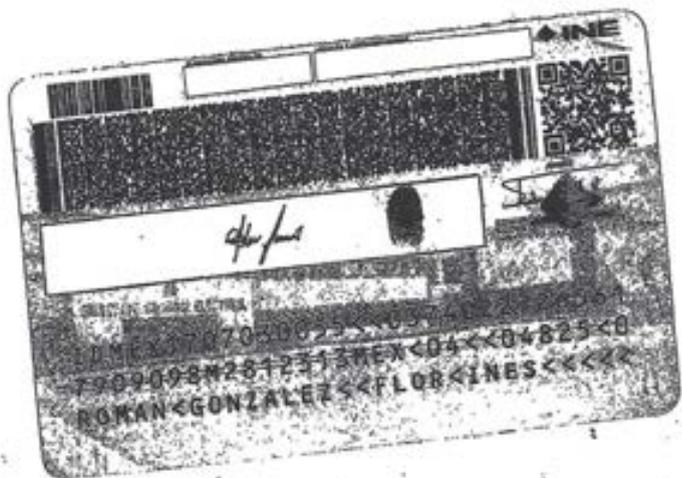
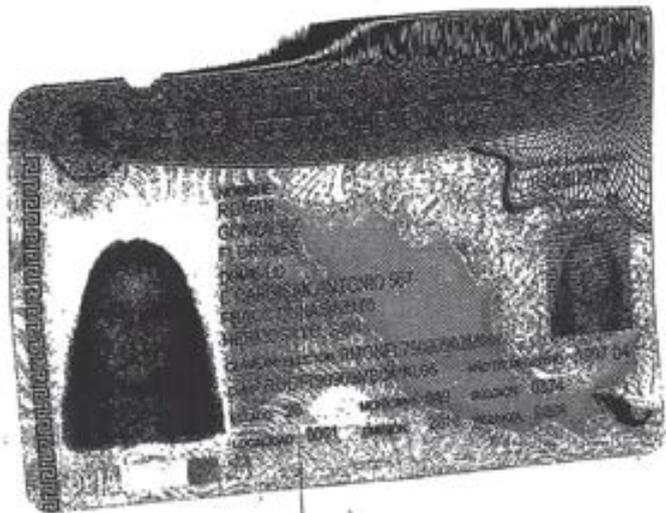
49

dr

W

R

Ramirez
Ker



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature