

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)

Informe Complementario Anexo 3

Al
31 de Diciembre de 2014

Por los Auditores Externos
Reyes y Asesores, S.C.



**COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO
DE SONORA (CONALEP)**
Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE

| Contenido | Página |
|--|--------|
| I. Informe del Auditor | 02 |
| II. Antecedentes de la Entidad | 04 |
| III. Desarrollo de la Revisión | 05 |
| IV. Periodo | 05 |
| V. Alcance de la revisión | 05 |
| VI. Análisis | 06 |
| VII. Organización General | 06 |
| VIII. Objetivos y Metas | 09 |
| IX. Sistema de Información y Registro | 09 |
| X. Información Financiera | 10 |
| XI. Descripción de los Objetivos de la Revisión y Procedimientos de Auditoría Aplicados | 13 |
| XII. Conclusión | 30 |
| XIII. Anexo | 31 |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

I. Informe del Auditor

Hermosillo, Sonora, a Marzo 25 de 2014.

Asunto: Informe Complementaria de
Auditoría Externa 2014.

Colegio de Educación Profesional Técnica
Del Estado se Sonora, O.P.D

C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo
Secretaria de la Contraloría General del Estado
P r e s e n t e

En cumplimiento con el contrato No. 05/2014 de prestación de servicios profesionales de fecha 07 de Abril de 2014 que celebramos con Contraloría Municipal, con el objetivo de emitir una opinión independiente de sus estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

Nos permitimos rendir el informe complementario sobre el Estado de Situación Financiera del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)** por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014, así como los Estados de Actividades, Variaciones en la hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo que le son relativos. Las Cifras contenidas en dichos estados financieros son responsabilidad de la Entidad, utilizando este documento que nos permite ampliar la información contenida en el mismo.

Como lo expresamos en nuestro dictamen de Estados Financieros con fecha 25 de Marzo de 2015 , nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública, Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto público y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que las cifras que contiene el Informe complementario.

La información complementaria de los Estados Financieros antes mencionados, considera que la auditoría se realizó con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno de las prácticas, utilización de las Normas de Información, aplicación de los procedimientos de obtención de recursos, de acuerdo al presupuesto previamente aprobado, y los lineamientos propios de dicho organismo.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión y el informe complementario presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la información complementaria correspondiente a la Situación Financiera, los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la posición financiera del **Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP)** por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a las Normas y Prácticas Contables aplicables al Sector Gobierno y a Normas de Información Financiera relativas.

Hermosillo, Sonora a 25 de Marzo de 2015.



C.P.C. Leonardo Reyes Chávez
Céd. Prof. Núm. 490621
Reg. DGAF 7575

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

II. Antecedentes de la Entidad

ÓRGANO DESCENTRALIZADO

Auditado:

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

Constitución:

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propios creado el 8 de Diciembre de 1998, de conformidad con el decreto de creación número 12 publicado en el Boletín Oficial del 11 de febrero de 1999, formando parte del Sistema Nacional de Colegios de Educación Profesional Técnica que se denomina "CONALEP".

Su objetivo es contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo en el Estado de Sonora y de la superación profesional del individuo.

El Conalep Sonora, está constituido por 14 planteles distribuidos en las principales ciudades del Estado de Sonora y una Dirección General

El Organismo cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios. El patrimonio del Organismo se constituye, entre otros, por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federal, Estatal, Municipal y otras instituciones; así también forma parte del patrimonio los derechos y cuotas recaudadas por bienes y servicios.

El órgano máximo de gobierno del Conalep Sonora, lo representa la Junta Directiva, integrada de la siguiente manera:

- Cuatro representantes del Gobierno del Estado de Sonora, el Secretario de Educación y Cultura fungirá como presidente de la Junta Directiva.
- Dos Representantes del Gobierno Estatal.
- Tres representantes del Sector productivo del Estado de Sonora.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

III. Desarrollo de la Revisión

La coordinación de Contabilidad es la responsable de preparar la información financiera en forma mensual incluyendo la información relacionada con las partidas presupuestales.

La Información descrita en el presente informe de auditoría complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora que corresponden al periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

Nuestra revisión fue realizada cumpliendo con las Normas Generales de Auditoría Pública en el cual se incluyen procedimientos para el estudio y evaluación del control interno a fin de determinar su naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas de auditoría las cuales fueron aplicadas a los conceptos que integran los Estados Financieros, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y los documentos que muestran dichos registros.

IV. Periodo

El presente informe comprende los resultados obtenidos en base a la evaluación del control interno del ejercicio 2014, periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

V. Alcance de la Revisión

Como resultado de la auditoría llevada a cabo, presentamos un resumen de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de actividades analizadas por el periodo mencionado, en el cual se muestra el alcance en monto y porcentaje, así como las observaciones al marco legal y normativo de su operación y del control interno que rigen al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP).

Control Interno

Los Principales procedimientos de auditoría aplicados para analizar y evaluar el control interno existente en el Sistema para el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP), fueron los siguientes:

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

- Aplicación de cuestionarios de control interno por áreas.
- Entrevistas con el personal responsable de los distintos departamentos de área técnica y administrativa.
- Revisamos conciliaciones bancarias, así como las firmas de elaboración, revisión y autorización.
- Revisamos antigüedad de las partidas de las conciliaciones bancarias.
- Revisamos antigüedad de cuentas de Activo y pasivo.
- Comprobamos las órdenes de compra y de servicios, comparándolas con el programa anual de adquisiciones.
- Comprobamos que los subsidios cumplieran con los aprobados en el presupuesto.
- Revisamos el inventario y almacén cotejándolo con registros contables.

En base a la revisión practicada podemos concluir que el control interno de la Entidad es confiable y cumple sus objetivos.

Como resultado de la auditoría practicada a la Entidad a continuación se describe un resumen de los resultados, donde se indican alcances en cada uno de los rubros que integran los estados financieros al 31 de Diciembre de 2014.

VI. Análisis

Se llevo acabo de acuerdo con las Normas de Auditoria para atestiguar Revisión y Otros Servicios Adicionales, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores públicos (IMCP), y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, y en consecuencia se incluyen las pruebas que se consideran necesarias en las circunstancias.

VII. Organización General

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

- La Entidad como órgano superior cuenta con una Junta de Gobierno y la Dirección General.
- La Dirección General y la Junta de Gobierno realizan sesiones trimestrales ordinarias, de conformidad con el reglamento interior.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

- La Entidad cuenta con un reglamento interior y Manual de organización y de procedimientos actualizados, de acuerdo con la gestión de calidad.
- La determinación de la nomina se lleva a cabo en la Dirección General de Recursos Humanos de la Entidad y utiliza el Plan de Remuneración Total.
- Cumple con políticas internas, son de conocimiento del personal.
- Conoce y aplica las siguientes constituciones, leyes, acuerdos, reglamentos y decretos:

Constitución:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado libre y soberano de Sonora
- Leyes:
- Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingreso del Estado de Sonora
- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora
- Ley No. del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE)
- Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora
- Ley No. 40 de planeación del Estado de Sonora
- Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios
- Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora
- Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
- Ley No. de Adquisiciones, arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con los Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal
- Ley No. 140 de Bienes y Concesiones del Estado de Sonora
- Ley No. 78 de Educación del Estado de Sonora
- Ley No. 167, que regula la administración de Documentos Administrativos e Históricos del Estado de Sonora
- Ley de Acceso a la Información Pública y de protección de datos personales del Estado de Sonora
- Lineamientos Generales para el Acceso a la Información Pública en el Estado de Sonora
- Lineamientos Generales para la custodia y manejo de la información restringida y la protección de los datos personales en posesión de los sujetos obligados del Estado de Sonora

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Acuerdos:

- Acuerdo que determina el agrupamiento por Sectores Administrativos de las diversas Entidades Paraestatales
- Acuerdo que crea el Programa para la Innovación y Calidad de la Administración Estatal 2004-2009
- Acuerdo que expide las normas generales que establecen el Marco de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo, adscritos a las autoridades de la Administración Pública Estatal

Reglamentos:

- Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora
- Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con los Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal
- Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
- Reglamento Interior de la Secretaría de Educación y Cultura
- Reglamento para la celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal

Decretos:

- Decreto del Presupuesto de Egresos
- Presupuesto de Egresos de la Entidad (Presupuesto asignado a cada Dependencia y Entidad)
- La plantilla del personal se encuentra autorizada
- Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaría de Hacienda.
- Se encuentra registrada la Entidad en el padrón de entidades ante la Secretaría de Hacienda.
- Se tienen celebrados contratos con el Gobierno Federal.
- La Entidad se encuentra registrada en el Registro Federal de Contribuyentes y su clave de identificación es CEP990211NU9.
- Las transferencias entre partidas presupuestales se dan de dos formas, unas son internas, que se dan entre una misma línea y un mismo capítulo de gasto y son autorizadas por el Coordinador General de Administración, y las cuales se dan entre diferentes líneas y capítulos del gasto y son autorizadas por el Director General.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)

Al 31 de Diciembre de 2014

- Los Estados Financieros son firmados por el Coordinador de Contabilidad, Coordinador General de Administración y Director General.

VIII. Objetivos y Metas

La entidad proporciono información sobre el avance de metas y objetivos al 31 de Diciembre de 2014, en los cuales se reportan en forma mensual y se justifica cada trimestre y en forma anual a la Subsecretaría de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora.

Se observa que la Entidad ha cumplido con sus metas y objetivos de acuerdo al avance programático, por lo cual no se identificaron observaciones en este rubro, en el Anexo 1 se muestra el avance de metas al 31 de Diciembre de 2014.

IX. Sistema de Información y Registro.

La entidad maneja sus registros a través de un sistema integral contable, el cual se maneja por módulos emitiendo los estados financieros contables y los reportes presupuestales.

Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

- La Entidad tiene establecidas políticas y procedimientos contables.
- Las Pólizas son firmadas por las personas involucradas de elaborado, revisado y autorizado.
- La Entidad respalda la información procesada en los sistemas de cómputo.
- Se tiene un control de acceso a los equipos de cómputo.
- Cuenta con un catálogo de cuenta de conformidad con su disponibilidad y exigibilidad.
- Las cuentas de orden forman parte de los Estados Financieros y tienen como función revelar información financiera adicional.
- Las cuentas de resultados están integradas por los ingresos del gobierno del Estado, ingresos propios, ingresos federales y egresos por nivel de financiamiento.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)

Al 31 de Diciembre de 2014

X. Información Financiera

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

| Concepto | Activo | % | Pasivo y Capital | % |
|--|----------------|-------------|---------------------|-------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 7,098 | 3% | | |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | 10,083 | 5% | | |
| Depósitos en Garantía | 152 | 0% | | |
| Almacén e Inventarios | 0 | 0% | | |
| Bienes muebles e inmuebles | 200,594 | 94% | | |
| Bienes en Transito | 42 | 0% | | |
| Estimación de cuentas incobrables | -1,972 | -1% | | |
| Depreciación Acumulada | -3,710 | -2% | | |
| Servicios personales | | | 9,007 | 4% |
| Proveedores | | | 5,198 | 2% |
| Retenciones y Contribuciones | | | 66,900 | 32% |
| Otros fondos a terceros | | | 8,307 | 4% |
| Patrimonio | | | 194,107 | 91% |
| Remanente de ejercicios anteriores | | | -60,543 | -29% |
| Remanente del período | | | -10,688 | -5% |
| Totales | 212,288 | 100% | 212,288 | 100% |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Estado de Actividades al 31 de Diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

| | \$ | % |
|---|----------------|-------------|
| INGRESOS | | |
| Subsidios y subvenciones | 257,424 | 80% |
| Ayudas Sociales | 205 | 0% |
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | 52,980 | 17% |
| Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros | 100 | 0% |
| Otros Ingresos Financieros | 29 | 0% |
| Otros Ingresos | -43 | |
| Otros beneficios varios | 9,369 | 3% |
| Total de Ingresos | 320,064 | 100% |
| EGRESOS | | |
| Servicios Personales | 290,698 | 88% |
| Materiales y Suministros | 6,941 | 2% |
| Servicios Generales | 26,600 | 8% |
| Convenios | 1,392 | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsoletos | 5,121 | 2% |
| Total de Egresos | 330,752 | 100% |
| Ahorro de la Gestión | -10,688 | 0% |



COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Para la auditoría, se seleccionaron las siguientes cuentas:

Cifras en Miles de Pesos

| Nombre de la cuenta | Saldo | Importe analizado | % | Observado |
|--|---------|----------------------|------|-------------------|
| Efectivo e Inversiones Temporales (A.1) | 7,098 | 7,098 | 100% | Sin Observaciones |
| Cuentas por cobrar (A.2) | 10,235 | 4,872 | 48% | Sin Observaciones |
| Almacén (A.3) | 0 | 11,071.87 | 100% | Sin Observaciones |
| Inmuebles, Mobiliario y Equipo (A.4) | 200,594 | 3,154.01 | 2% | Sin Observaciones |
| Bienes en Transito | 42 | 128 | 302% | Sin Observaciones |
| Depreciación acumulada | -3,710 | -2,399 | 65% | Sin Observaciones |
| Pasivo (B) | 89,412 | 30,695 | 34% | Con Observación |
| Patrimonio (C) | 122,876 | 12,163 | 10% | Con Observación |
| Ingresos (D) | 320,064 | 134,427 | 42% | Sin Observaciones |
| Egresos (E) | 330,752 | 135,601 | 41% | Sin Observaciones |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

XI. Descripción de los Objetivos de la revisión, procedimientos de auditoría aplicados y Análisis de los resultados obtenidos

1. Activo

A. Efectivo e Inversiones Temporales

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|------------------------|------------------|
| Fondo Fijo de Caja | 26,817 |
| Bancos | 2,243,128 |
| Inversiones Temporales | 4,828,305 |
| Total | 7,098,250 |

Objetivos de la Revisión

- Comprobar que en el Balance General se incluyan todos los fondos propiedad del organismo, ya sea en su poder o en custodia de terceros.
- Verificar su correcta valuación de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental.
- Verificar su adecuada presentación en el balance general y revelación de las restricciones.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones de los saldos en cuenta corriente o de inversión.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.

Procedimientos Aplicados

- Análisis de conciliaciones y estados de cuenta bancarios.
- Obtención de conformidades de las instituciones de crédito, sobre los fondos que estén bajo su custodia.
- Conformación con el personal administrativo del organismo, que no están restringidos en cuanto a su disponibilidad o que estén destinado a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.
- Revisar la adecuada presentación conforme a las Normas de Información Financiera Gubernamental.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

f) Confirmación de saldos de varios estados de cuenta al 31 de Diciembre de 2014.

g) Verificar que exista evidencia de elaboración, revisión y autorización.

A.1 Fondo fijo de caja

Esta cuenta representa los recursos en efectivo destinados a cubrir afectación específica de la operación de la Entidad.

Análisis de los resultados obtenidos

No hubo observaciones.

A.2 Bancos

La cuenta de bancos representa el efectivo disponible propiedad de la Entidad para cubrir sus compromisos y lograr su objetivo social.

Análisis de los resultados obtenidos

Se revisaron 28 cuentas bancarias, 2 cuentas de cheques por unidad administrativa que son para el manejo del gasto operativo y nóminas, además Dirección General cuenta con 2 cuentas bancarias concentradoras de ingresos, ingresos propios y subsidios Federal y Estatal, cuyos importes se manejan en contratos de inversión para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

No hubo observaciones.

B. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|--|-------------------|
| Deudores por colegiaturas | 11,114,446 |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | 928,799 |
| Anticipo a proveedores a corto plazo | 11,600 |
| | 12,054,845 |
| Estimación para cuentas Incobrables | - 1,971,594 |
| Total | 10,083,251 |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar la autenticidad del derecho sobre las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental.
- c) Verificar que todas las cuentas por cobrar se encuentren registradas en contabilidad y que correspondan a eventos efectivamente realizados.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- a) Determinación de la antigüedad de las principales cuentas por cobrar.
- b) Obtención de conformidades de saldos y verificación de cobros.
- c) Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- d) Revisión documental de las principales cuentas del ejercicio.
- e) Solicitar aclaración por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.
- f) Revisar la adecuada presentación conforme a las Normas de Información Financiera Gubernamental, identificando posibles gravámenes.

Análisis de los resultados obtenidos

Las cuentas que integran este rubro corresponden a las operaciones tradicionales de la Entidad destacando como sigue:

La Entidad manejaba una cuenta de Estimación por pérdidas o deterioro de Activos Circulantes, en el mes de marzo se cancelaron los adeudos por colegiaturas de los ciclos escolares 2011-2012.2, 2012-2013.1 y 2012-2013.2 por un monto total de \$3'469,403, autorizada por la Junta Directiva en el acta No. 63.

La cuenta de Deudores por colegiaturas es originada por los adeudos de estudiantes de los 14 planteles del Estado, durante este periodo se originaron cancelaciones en los diferentes planteles como se muestra en la siguiente tabla:

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

| Plantel | Monto \$ |
|-------------------------------|-------------------------|
| Agua Prieta | 70,068.39 |
| Dirección General | 33,427.00 |
| Empalme | 192,308.50 |
| Guaymas | 636,271.00 |
| Hermosillo I | 42,017.50 |
| Hermosillo III | 34,536.50 |
| Obregón | 32,620.00 |
| Nogales | 644,618.00 |
| Huatabampo | 140,003.00 |
| Magdalena | 40,980.00 |
| Nacozari | 21,897.50 |
| Navojoa | 71,359.00 |
| San Luis Rio Colorado | 369,768.00 |
| Hermosillo II | 213,706.00 |
| Total de cancelaciones | <u>2,543,580</u> |

El saldo al 31 de Diciembre de 2014 es de \$11'114,446.

No hubo observaciones.

C. Almacén

Objetivos de la Revisión

- Comprobar su existencia física.
- Verificar que sean propiedad de la Entidad
- Verificar su adecuada valuación y registro de conformidad con las normas de información financiera.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Verificar la integración del almacén propiedad de la Entidad
- Verificar su correcta aplicación contable.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

- c) Revisamos las compras más importantes, comprobando que cumplieran con la normatividad de la Entidad y requisitos fiscales.

Análisis de resultados obtenidos

Durante este periodo el Conalep cancelo material didáctico por un monto de \$ 11,072.

No hubo observaciones.

D. Activo Fijo

Representa las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo propiedad de la Entidad.

D.1 Inmuebles, Mobiliario y Equipo

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Determinar los gravámenes que puedan existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- f) Comprobación de bienes propiedad de terceros en poder de la Entidad.

Procedimientos Aplicados

- a) Evaluación del control interno existente.
- b) Inspección física selectiva de las existencias de los activos.
- c) Verificar que los métodos de registro se hayan aplicado consistentemente, en caso de avalúo, asegurarse que el avalúo este documentado en un informe emitido por el perito y que el organismo cuenta con un resumen de los métodos y supuestos utilizados del trabajo desarrollado.
- d) Comprobar mediante revisión de contratos, verificando en el Registro Público de la Propiedad que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

- e) Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.
- f) Revisamos las adiciones y bajas del ejercicio, comprobando que cumplieran con la siguiente evidencia:

- Facturas Originales
- Orden de Compra autorizada
- Que cumplieran con requisitos fiscales
- Que se registraran en el periodo correcto
- Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario
- Verificamos que las compras de activo fijo se llevaran a cabo a través de licitaciones públicas o bien que al menos contaran con tres cotizaciones.
- Y que la amparara una póliza de seguro.

A la fecha del dictamen se tienen resguardos al 100% de los activos que amparan el activo fijo.

Al 31 de Diciembre de 2014, se integra como sigue:

| Nombre de la Cuenta | Saldo 2013 | Adquirido con Recursos Propios | Adquirido por Donativos | Bajas | Bienes en Tránsito | Total 2014 |
|---|--------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Terrenos | 17,455,462 | | | | | 17,455,462 |
| Edificios No Habitacionales | 76,108,316 | | | | | 76,108,316 |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 99,399,896 | 1,888,670 | 763,463 | -810,288 | 42,398 | 101,284,140 |
| Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | 3,078,416 | 2,999 | 63,986 | -50,767 | | 3,094,634 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 0 | | | | | 0 |
| Equipo de Transporte | 1,464,966 | | | | | 1,464,966 |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 847,281 | 203,302 | 189,190 | -10,818 | | 1,228,955 |
| Bienes en Tránsito | 0 | | | | | 0 |
| Depreciación Acumulada | 0 | | | | | -3,710,058 |
| Totales | 198,354,336 | 2,094,972 | 1,016,639 | -871,873 | 42,398 | 196,926,414 |

Análisis de los resultados obtenidos

- Durante el ejercicio 2014, el Conalep registro la donación de bienes inmuebles provenientes del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) por un monto de \$ 1'006,002.56, donativos de terceros por un importe de \$10,636.00 y quedando en bienes en Tránsito por \$42,398, en comparación al ejercicio 2013, en el cual la Institución

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Registró la donación de bienes muebles por un importe de 2'195,523 y del ISIE por \$7'464,143, así como de particulares por \$38,085 los cuales se afectaron al patrimonio. También se registraron bajas de bienes muebles por \$1'144,644 aprobadas por la Junta directiva en las actas números 59,60 y 62 celebradas durante el 2013.

- Al 31 de Diciembre de 2014 el Conalep registro bajas de Bienes muebles por un importe de \$871,873.15 las cuales fueron autorizadas en las actas No. 63 y 65 por un monto de \$61,617.00 y \$810,256.15 respectivamente.
- El Conalep registro depreciación por los bienes adquiridos durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014, aplicándola a resultados del ejercicio. Así mismo registro en el ejercicio 2014 contra la cuenta resultados de ejercicios anteriores, las depreciaciones correspondientes a las inversiones adquiridas en los años 2012 y 2013.

No hubo observaciones.

E. Pasivo

A. Cuentas por Pagar

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que todos los pasivos que se muestran en el balance general representan obligaciones reales a cargo del organismo.
- b) Comprobar que todas las obligaciones se hayan registrado adecuadamente.
- c) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la Entidad por los importes que se adeudan a la fecha del balance.
- d) Comprobar que estos pasivos, no se encuentran garantizando gravámenes sobre activos u otras garantías o en el caso de estarlo, se haya obtenido la autorización correspondiente y se revele en los estados financieros.
- e) Comprobar se adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Procedimientos Aplicados

- a) pruebas globales de impuestos, con el objetivo de verificar el pasivo correspondiente.
- b) Obtención de conformaciones de saldos de instituciones bancarias, proveedores, acreedores y abogados.
- c) Comprobación mediante eventos posteriores del pago de los pasivos por las conformaciones de saldos no recibidas.
- d) Verificar que el pasivo este clasificado de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento (corto o largo plazo).

Al 31 de Diciembre de 2014 se integra como sigue:

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|-----------------------------------|-------------------|
| A.1 Servicios personales | 9,007,126 |
| A.2 Proveedores | 5,197,576 |
| A.3 Retenciones y Contribuciones | 66,900,464 |
| A.4 Otros fondos a terceros | 8,306,882 |
| Total de cuentas por pagar | 89,412,047 |

A.2 Proveedores

Este rubro representa los adeudos a cargo de la Entidad, el cual se integra de la siguiente manera:

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|---|------------------|
| Proveedores por Pagar a corto Plazo: | |
| Comisión Federal de Electricidad | 121,099 |
| Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C. | 4,340,802 |
| SMO Sistemas Modernos de Oficina | 26,267 |
| Universidad de Sonora | 128,537 |
| Comisión Estatal del Agua | 31,357 |
| Otros Proveedores | 243,020 |
| Proveedores menores | 306,493 |
| Total de Proveedores | 5,197,576 |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Análisis de los resultados obtenidos

Realizamos procedimientos supletorios, evento posterior de los proveedores que no recibimos confirmación y nos cercioramos que no existieran pasivos no registrados al cierre del ejercicio.

Observación No. 1

En la cuenta de "Otros Proveedores" el Conalep trae un saldo inicial del 2013 que al 31 de Diciembre de 2014 no ha sido liquidado por un importe de \$237,000.

Normatividad Infringida:

Artículos 91, 92, 93 y 94 Reglamento de la Ley del Presupuesto de egresos, Contabilidad Gubernamental y gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Solicitar que se autorice su cancelación mediante acta de la Junta de Gobierno y la dirección general, ajustando el saldo de la cuenta de pasivos y afectar el resultado del ejercicio.

A.3 Retenciones y Contribuciones

Análisis de los resultados obtenidos

Esta cuenta representa los adeudos a cargos de la Entidad, por impuestos federales pendientes de pago por un importe global de \$66'900,464 al 31 de Diciembre de 2014.

Observación No. 2

En la cuenta de "Retenciones y Contribuciones" el Conalep trae saldos en rojo por un importe de \$298,220.12, como sigue:

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

| Plantel | Concepto | Importe |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------|
| CABORCA | Seguro de Vida Federal | -3,067.82 |
| DIRECCION GENERAL | Préstamo Hipotecario FOVISSSTE | -2,529.38 |
| DIRECCION GENERAL | Cuota Sindical Docente | -1,058.37 |
| EMPALME | Préstamo Hipotecario FOVISSSTE | -1,302.33 |
| GUAYMAS | Subsidio al Empleo | -1,437.63 |
| HERMOSILLO I | Seguro de Daños FOVISSSTE | -53,029.75 |
| HERMOSILLO II | Seguro de Vida Federal | -1,472.25 |
| HUATABAMPO | Seguro de Vida Federal | -2,785.44 |
| MAGDALENA | Seguro de Vida Adicional (AHISA) | -28,218.62 |
| MAGDALENA | Cuota Sindical Docente | -9,969.13 |
| NAVOJOA | Seguro de Salud (3.375%) | -164,270.03 |
| NAVOJOA | Cuota Sindical Administrativa | -13,307.90 |
| NAVOJOA | Subsidio al Empleo | -1,835.04 |
| OBREGON | Seguro de Daños FOVISSSTE | -11,029.13 |
| | Varios menores | -2,907.30 |
| Totales | | <u>-298,220.12</u> |

Normatividad Infringida:

Artículos 93 Reglamento de la Ley del Presupuesto de egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Conciliar las cuentas y realizar las depuraciones necesarias para registrar los saldos reales de cada cuenta.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

A.4 Entorno Fiscal

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP) como organismo descentralizado del Gobierno del Estado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III art. 93 fracción XI de la LISR, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En relación al impuesto al valor agregado, la Institución traslada el impuesto correspondiente por los ingresos de arrendamiento de cafeterías en planteles y acredita dicho impuesto en la proporción por la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, debiendo exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales a terceros y esté obligado a ellos en términos de Ley.

A.5 Contingencias

Objetivos de la revisión

- a) Determinar las circunstancias que pudieran representar contingencias para el organismo.
- b) Verificar la situación que guardan los litigios, reclamaciones y otros riesgos que puedan afectar al organismo.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- a) Obtención de una carta de la administración donde se confirmen las contingencias.
- b) Obtención de conformidades de los asesores legales del organismo, con relación a litigios, demandas y reclamaciones y otros asuntos en contra o a favor del organismo.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Análisis de los resultados obtenidos

No se tiene registrado el pasivo contingente correspondiente a los conceptos siguientes:

- Las que resulten del pasivo contingente no cuantificado, relacionada con su personal en ciertos casos de separación por retiro voluntario y las originadas de impuestos federales determinados en revisiones durante un periodo de cinco años, por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta no efectuadas sobre algunas percepciones al personal, las cuales no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total implementado por el Conalep.
- Conalep Sonora no tiene creada la reserva de prima de antigüedad para afrontar los pasivos o gastos que se pudieran presentar en caso de tener que finiquitar a un número considerable de trabajadores o en caso de cualquier contingencia que pudiera presentarse, y considera dentro del gasto del ejercicio las liquidaciones por este concepto.

F. Patrimonio

a) De conformidad con el decreto que crea al Conalep Sonora, su patrimonio será constituido por:

- Entre otros, por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federa, Estatal, Municipal y otras instituciones.
- Los derechos y cuotas recaudadas por bienes y servicios.

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|------------------------------------|--------------------|
| Patrimonio | 194,107,285 |
| Remanente de ejercicios anteriores | -60,542,958 |
| Remanente del período | -10,688,179 |
| Total del Patrimonio | 122,876,148 |

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con el decreto de creación y el Consejo Directivo, el régimen legal aplicable y los acuerdos de la junta.
- b) Verificar que todos los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- d) Verificar que los conceptos e importes que se presenten en los distintos renglones del patrimonio, sean propiedad del organismo.

Procedimientos Aplicados

- a) Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el patrimonio.
- b) Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activos fijos e inversiones productivas.
- c) Obtención de explicación de las variaciones importantes.

Análisis de resultados Obtenidos

- 1) Durante el ejercicio 2014, el Conalep registro la donación de bienes inmuebles provenientes del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) por un monto de \$1'069,991.18, donativos de terceros por un importe de \$10,636.00., como se menciona en la Nota 5.
- 2) Al 31 de Diciembre de 2014 se registraron bajas de Bienes muebles por un importe de \$871,873.15, las cuales fueron autorizadas en las actas No. 63 y 65 celebradas durante el 2014 por un monto de \$61,617.00 y \$810,256.15 respectivamente y transferencias de \$138,345.00
- 3) Al 31 de Diciembre de 2014 el desahorro de la gestión es de \$10'688,179 mientras que al 31 de Diciembre de 2013 se tuvo un desahorro de \$23'962,096.
- 4) Los ajustes a remanentes acumulados se debe a las siguientes aplicaciones:
 1. Aplicación de la depreciación de bienes muebles e inmuebles adquiridos en 2012 y 2013 el cual se aplicó el ajuste correspondiente por \$2'103,647.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

2. Aplicación de la cancelación de adeudos por colegiaturas de los ciclos escolares 2011-2012.2, 2012-2013.1 y 2012-2013.2 por un monto total de \$3'469403, autorizada en el acta No. 63.
3. Cancelación de colegiaturas, ajustes y reclasificaciones por un monto total de \$1'971,594, autorizada en acta No.66.

No hubo observaciones.

4. Ingresos y Otros Beneficios

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que el estado de ingresos incluya todos los subsidios a que se tenga derecho.
- b) Verificar que los ingresos representen transacciones efectivamente realizadas.
- c) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- a) Revisión documental de los ingresos propios del organismo.
- b) Obtención de confirmaciones de los ingresos por subsidios recibidos del H. Ayuntamiento de Hermosillo.
- c) Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por el Conalep así como su autorización que existieran los oficios y depósitos correspondientes.
- d) Que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias del Conalep.
- e) Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|---|--------------------|
| Subsidio Federal | 191,625,751 |
| Subsidio Estatal | 65,798,087 |
| Ingresos Propios | 52,979,618 |
| Ingresos por Donativos | 204,895 |
| Otros Ingresos | 9,368,699 |
| Otros Ingresos Financieros | 29,288 |
| Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos | 100,106 |
| Disminución por Exceso de Provisiones | -42,718 |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | 320,063,727 |

Análisis de resultados obtenidos

El procedimiento contable de registro consiste en que los ingresos se registran en la fecha en que se reciben o autorizan reconociendo una cuenta por cobrar por aquellos pendientes por recibir.

5. Gastos y Otras Pérdidas

Objetivos de la Revisión

- Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del organismo.
- Verificar que se encuentren registradas todas las erogaciones por gastos del periodo.
- Verificar su adecuado registro contable y presentación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Verificaron de que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos y que se derivan de transacciones normales y propias.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de determinar e investigar partidas poco comunes, comprobación de su autoridad por funcionamiento responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

- e) Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- f) Comprobar que se presenten de conformidad con los principios de contabilidad gubernamentales.

| Nombre de la Cuenta | 2014 |
|--|--------------------|
| Servicios Personales | 290,698,402 |
| Materiales y Suministros | 6,940,800 |
| Servicios Generales | 26,599,677 |
| Convenios | 1,391,573 |
| Estimaciones por depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas | 1,971,594 |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsoletos | 3,132,561 |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | 330,734,606 |

Análisis de resultados obtenidos

No hubo observaciones.

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)


Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

XII. Conclusión

Las anteriores observaciones son derivadas de la realización de la evaluación de la estructura de control interno y del examen efectuado a los estados financieros básicos presentados por la Administración de la entidad al 31 de Diciembre de 2014 y los efectos de control y financieros que se derivaron, así mismo las implementaciones de las medidas de Solventación recomendadas fueron evaluadas en cuanto a su repercusión en dichos estados financieros y se consideraron como razonables en todos los aspectos importantes, de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a este tipo de entidades, sin embargo es importante el reforzar las medidas de control y efectuar los cumplimientos observados ya que pudieran ser motivo de mayores repercusiones en el futuro.

Agradezco a las finas atenciones que su personal nos dispensó en el desarrollo de los trabajos de auditoría, por lo que nos es grato quedar siempre a sus respetables órdenes.

Hermosillo, Sonora a 25 de Marzo de 2015.



C.P.C. Leonardo Reyes Chávez
Cédula Prof. 490621
Reg. DGAFF 7575

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO
DE SONORA (CONALEP)
Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2014

XII. Anexo

