

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



Informe Complementario
Anexo 3

Al
31 de Diciembre de 2015

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 2015

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 | 05 |
| VI. Organización General | 06 |
| VII. Objetivos y Metas | 07 |
| VIII. Sistema de Información y Registro | 08 |
| IX. Información Financiera | 09 |
| X. Informe de Observaciones de la revisión | 11 |
| XI. Conclusión | 14 |

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

I. Informe del Auditor

Hermosillo, Sonora, a 17 de Marzo de 2016.

Asunto: Informe Complementaria de
Auditoría Externa 2015.

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

Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado
P r e s e n t e

En cumplimiento con el contrato No. 29/2015 de prestación de servicios profesionales 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 2015.

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 2015, así como los Estados de Ingresos y Egresos, Variaciones en el 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 17 de Marzo de 2016 , 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 informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno de las



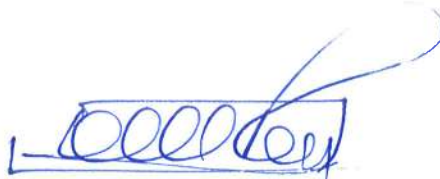
COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA (CONALEP)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

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 2015, de acuerdo a las Normas y Prácticas Contables aplicables al Sector Gobierno y a Normas de Información Financiera relativas.

Hermosillo, Sonora a 17 de Marzo de 2016.



C.P.C. Leonardo Reyes Chávez PCCA
Céd. Prof. Núm. 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 2015

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 2015

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 2015.

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

La Información descrita en el presente informe de auditoría complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, corresponden al periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

V. Alcance

Se llevo acabo de acuerdo con las Normas Generales Gubernamentales de Auditoría emitidas por la secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo, las cuales en esencia son las mismas que las Normas y procedimientos Generales de Auditoría emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, con la base en la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por el Órgano Descentralizado y en consecuencia, incluyo las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

Derivado de lo anterior, nuestra revisión comprendió a las aplicaciones patrimoniales del ejercicio presupuestales de 2015, que está presentada por las aportaciones del gobierno Federal y Estatal, así como recursos propios, las aprobaciones de su ejercicio en los programas autorizados, así como el soporte documental que ampara la documentación. Por lo que no incluye la inspección física de las inversiones efectuadas.

VI. Organización General

Del análisis de este rubro, se determino lo siguientes resultados:

- La entidad como órganos superiores cuenta con la 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.
- La Entidad cuenta con reglamento interior y manual de organización y de procedimientos actualizados, de acuerdo al programa de Gestión de Calidad.
- La determinación de las nóminas se llevan a cabo en la Dirección general de Recursos Humanos del Conalep y utiliza el Plan de Remuneración Total.
- Cumple con políticas operativas y administrativas de carácter interno, elaboradas por escrito y autorizadas.
- El reglamento interior, los manuales y políticas internas, son de conocimiento del personal.
- Se conocen y aplican las siguientes 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

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

- 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

- La plantilla de 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 tienen celebrados convenios con el Gobierno federal.
- La entidad esta inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes y su clave de identificación fes 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 que se dan entre diferentes líneas y capítulos del gasto son autorizadas por el director general.
- Los Estados Financieros son firmados por el Coordinador de Contabilidad, Coordinador general de Administración y Director General.

VII. Objetivos y Metas

La entidad proporciono información sobre el avance de metas y objetivos al 31 de Diciembre de 2015, 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.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

VIII. 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.

La institución cuenta con un Sistema Automatizado de administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) el cual al 31 de Diciembre de 2015 cuenta con la siguiente información actualizada:

- Clasificador por Objeto del Gasto presupuestarios
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables del Gasto
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio
- Indicadores para medir avances físicos financieros

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.
- Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos cuando se refiere a subsidios federales, estatales y aportaciones municipales; y al emitirse la factura o registrarse los documentos de inscripción tratándose de ingresos propios y otros ingresos. Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren devengados contablemente.
- La Entidad respalda la información procesada en los sistemas de cómputo.
- Se tiene un control de acceso a los equipos de cómputo.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

- 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.

IX. Información Financiera

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015
(Miles de Pesos)

| Concepto | Activo | % | Pasivo y Capital | % |
|--|----------------|-------------|------------------|-------------|
| Activo Circulante | | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 2,495 | 1% | | |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | 24,049 | 11% | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 17 | 0% | | |
| Inventarios | 12 | 0% | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -1,972 | -1% | | |
| Otros Activos Circulantes | 152 | 0% | | |
| Activo no Circulante | | | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 93,564 | 44% | | |
| Bienes Muebles | 104,472 | 49% | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | -10,966 | -5% | | |
| Pasivo Circulante | | | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | 125,535 | 59% |
| Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | | 6,775 | 3% |
| Hacienda Pública/Patrimonio | | | | |
| Aportaciones | | | 32,014 | 15% |
| Donaciones de Capital | | | 158,243 | 75% |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro) | | | -36,900 | 17% |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | | | -73,842 | -35% |
| Totales | 211,824 | 100% | 211,824 | 100% |

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

Estado de Actividades al 31 de Diciembre de 2015

(Miles de Pesos)

| Concepto | \$ | % |
|--|----------------|-------------|
| Ingresos y otros Beneficios | | |
| Ingresos de la Gestión | | |
| Ingresos por Venta de | 54,748 | 18% |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | |
| Transferencia, | 255,970 | 82% |
| Otros Ingresos y | | |
| Ingresos Financieros | 110 | 0% |
| Disminución del Exceso | -6 | 0% |
| Otros Ingresos y | 582 | 0% |
| Totales | 311,402 | 100% |
| Gastos y Otras Pérdidas | | |
| Gastos de | | |
| Servicios Personales | 310,555 | 100% |
| Materiales y Suministros | 7,126 | 2% |
| Servicios Generales | 22,253 | 6% |
| Participaciones y | | |
| Convenios | 4,019 | 1% |
| Otros Gastos y Pérdidas | | |
| Estimaciones, | 4,349 | 1% |
| Total de Gastos y otras | 348,302 | 111% |
| Desahorro de la Gestión | -36,900 | -11% |



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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

X. Informe de Observaciones de la revisión Auditoría al 31 de Diciembre de 2015

| | |
|----------------------|----------------------------------|
| Nombre de la Cuenta: | Saldo al 31 de Diciembre de 2015 |
| Bienes Muebles | \$104,471,832 |

1. Observación:

De acuerdo con Estado Analítico del Ejercicio Presupuestal de Egresos y el auxiliar de movimientos de la cuenta de Bienes muebles se encontró una diferencia en la clasificación de las subcuentas como sigue:

| Concepto | Importe Cuenta Pública 2015 | Importe Contabilidad | Diferencia |
|---|--------------------------------|-------------------------|------------|
| 5100 Mobiliario y equipo de administración | 1,199,409 | 1,120,454 | 78,955 |
| 5200 Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 13,887 | 92,842 | -78,955 |
| Total | 1,213,296 | 1,213,296 | 0 |

Normatividad Infringida:

Artículos 1, 2 y 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 94 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Realizar la reclasificación correspondiente de acuerdo al gasto de egresos presupuestados.

| | |
|--|----------------------------------|
| Nombre de la Cuenta: | Saldo al 31 de Diciembre de 2015 |
| Retenciones y Contrib. por pagar a Corto Plazo | \$114,577,461 |

2. Observación

En el mes de Junio y Noviembre el Conalep pagó recargos y actualizaciones por no haber presentado oportunamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) las declaraciones de impuestos federales por los siguientes conceptos:

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

| CONCEPTO | MES | PARTE | | TOTAL |
|---|-----------|---------------|---------------|---------------|
| | | RECARGOS | ACTUALIZADA | |
| ISR RETENCIONES POR SALARIOS | JUNIO | 30,243 | 0 | 30,243 |
| ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS | JUNIO | 332 | 0 | 332 |
| ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES | JUNIO | 164 | 0 | 164 |
| ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO | JUNIO | 59 | 0 | 59 |
| IMPUESTO AL VALOR A GREGADO | JUNIO | 100 | 0 | 100 |
| ISR RETENCIONES POR SALARIOS | NOVIEMBRE | 57,507 | 10,138 | 67,645 |
| ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS | NOVIEMBRE | 107 | 608 | 715 |
| ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES | NOVIEMBRE | 5 | 29 | 34 |
| ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO | NOVIEMBRE | 21 | 118 | 139 |
| IMPUESTO AL VALOR A GREGADO | NOVIEMBRE | 53 | 301 | 354 |
| TOTAL | | 88,591 | 11,194 | 99,785 |

Normatividad Infringida:

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora, 21 del Código Fiscal de la Federación, 92 y 93 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, 63 fracciones I, II, V, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, Ley del Impuesto Sobre la Renta y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación:

Se solicita copia de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas y establecer medidas para que en lo sucesivo se cumpla cabal y oportunamente con los pagos de los impuestos federales.

3. Observación

Al 31 de Diciembre de 2015 se encontraron las siguientes diferencias en los saldos finales del ejercicio por conceptos de impuestos federales de las unidades académicas de Magdalena (0264) diferencias por saldos de ejercicios anteriores y Caborca (0148) diferencia en mes de diciembre por póliza de ajuste de cierre:

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

| No. de Cuenta | Concepto | Saldo al 31/12/2015 | Pago de Impuestos Federales | Diferencia por Aclarar |
|------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| '21170-0148-0001-00000 | Impuestos Sobre Sueldos | 302,620 | 287,804 | 14,816 |
| '21170-0264-0013-00000 | IVA por Pagar | 4,496 | 1,260 | 3,236 |
| TOTAL | | 307,116 | 289,064 | 18,052 |

Normatividad Infringida:

Artículo 94 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Aclarar a que se deben las diferencias de estos impuestos y proceder con el pago de dichas diferencias o cancelaciones de las mismas, en caso de ser por error de registro.

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

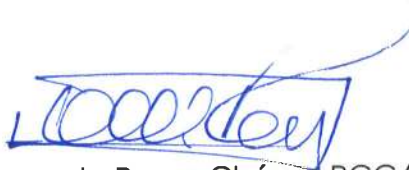
Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 31 de Diciembre de 2015

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 Diciembre de 2015 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 17 de Marzo de 2016.



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