Crowe Horwath™

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

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA
DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
CONALEP SONORA
18 MAYO 2017
RECIBIDO

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
18 MAYO 2017
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

Crowe Horwath™

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

Informe Complementario de Auditoria
de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2016

ÍNDICE

Introducción

I. Constitución del Organismo

II. Objeto

III. Constitución del Patrimonio

IV. Integración de la Junta Directiva

V. Operación de la Entidad

VI. Desarrollo de la Revisión

VII. Resumen de Resultados

VIII. Descripción de los Objetivos de la Revisión y Procedimientos de Auditoria aplicados

IX. Informe Presupuestal

Crowe Horwath™

Gossler, S.C.
Member Crowe Horwath International

Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES N° 17/2016

Abril 25 de 2017.

Asunto: *Informe Complementario de Auditoria a Diciembre 2016*

Organismo: Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora)

Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro
H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
H. Junta Directiva del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
P r e s e n t e.

(Cifras expresadas en pesos históricos)

I n t r o d u c c i ó n

Como resultado de la auditoría de estados financieros que llevamos a cabo en la Entidad, por el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, enseguida estamos sometiendo a su consideración el resumen de resultados obtenidos, donde se pueden ver los alcances de dicha revisión en cada uno de los renglones que integran los estados financieros *de* ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, (CONALEP-Sonora),*** así como una descripción de los objetivos de la revisión y procedimientos de auditoría aplicados, incluyendo las observaciones sobre el control interno contable establecido, y también las medidas que en nuestra opinión servirán para solventarlas, las cuales tienen incidencia en las cifras que sirven de base para la elaboración de los estados financieros de la Entidad.

I. Constitución del Organismo

El ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora)*** fue creado como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, 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, teniendo como objetivo contribuir al desarrollo estatal mediante formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo.

II. Objeto

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

III. Constitución del Patrimonio

El Organismo prepara y presenta sus estados financieros con base en los postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a entidades públicas y ajustándose a los nuevos lineamientos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

El Organismo mantiene contabilidades individuales para cada uno de los planteles y Dirección General, preparando una consolidación de la información contable al cierre de cada mes, y cuando así lo requiere la Junta Directiva dela Entidad.

A partir de la fecha de su creación como Organismo Público Descentralizado Estatal, la Entidad inició operaciones considerando como activos, pasivos y patrimonio, los saldos que Conalep Nacional le transfirió, amparando, tanto los activos como pasivos, en el Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, así como actas administrativas de entrega-recepción y sus anexos técnicos.

A la fecha se continúa recibiendo activos fijos por parte del Conalep Nacional, de los cuales posteriormente se concilia la información recibida y se hace entrega formal de los contratos de donación de dichos bienes.

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 forman 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:

IV. Integración de la Junta Directiva

La Junta Directiva se integra como sigue:

- Cuatro representantes del Gobierno del Estado de Sonora, y 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.

Sesiones celebradas

Durante el ejercicio comprendido del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2016, la Junta Directiva celebró cuatro sesiones ordinarias y dos extraordinarias, como sigue:

Acta No.	Tipo de sesión	Fecha
LXVII	Ordinaria	10-Feb-2016
LXVIII	Ordinaria	24-May-2016
I	Extraordinaria	09-Mzo-2016
LXIX	Ordinaria	23-Ago-2016
II	Extraordinaria	23-Sep-2016
LXX	Ordinaria	17-Nov-2016

V. Operación de la Entidad

El área de operación comprende el Estado de Sonora, y las oficinas de la Dirección General se encuentran ubicadas en calle Matamoros y Jalisco No.105, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora.

VI. Desarrollo de la Revisión

El presente informe contiene el resultado de la revisión practicada a los estados financieros de ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora),*** correspondientes al ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, la cual se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., que se consideraron necesarias aplicar en las circunstancias, y en base al estudio y evaluación previos del sistema de control interno contable de la entidad, con el fin de verificar que la información contenida en los estados financieros se haya formulado de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Periodo de la Revisión

La auditoría practicada a los estados financieros comprende el ejercicio del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

Alcance del trabajo

Análisis

Por la naturaleza del trabajo, este se desarrolló de acuerdo con la normatividad aplicable, principalmente las Normas Internacionales de Auditoria, promulgadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., así como la inherente al ejercicio y control de los recursos administrados por la Entidad mediante los procedimientos que se estimaron convenientes, atendiendo las circunstancias y a la evaluación del sistema de control interno contable establecido.

Organización General

Con el propósito fundamental de evaluar el sistema de organización de la Entidad, se llevó a cabo una revisión de los Reglamentos, Manuales, Catálogos y documentación oficial inherente al ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora),*** de donde nos permitimos informar lo siguiente:

En el Organismo se tienen dos manuales, mismos que a continuación se señalan:

- Manual de Organización
- Manual de Procedimientos

Asimismo, el contenido de dos catálogos:

- Catálogo de Cuentas
- Catálogo de Puestos

VII. Resumen de Resultados

Estado de Situación Financiera
(Cifras en Pesos)

	Saldo al 31 de diciembre de 2016	***Importe analizado***	***%***
A c t i v o			
Efectivo y Equivalentes	$ 17´187,272	$ 17´187,272	100
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	19'195,769	19'195,769	100
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,752	10,752	100
Almacén	1´553,455	1´553,455	100

Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(1'072,149)	(1´072,149)	100
Otros Activo Circulantes	177,368	177,368	100
Activo No Circulante	190'754,052	190'754,052	100
Total del Activo	***$ 227'806,519***	***$ 227'806,519***	***100***

Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio

Cuentas por Pagar a Corto Pazo	$ 178´365,096	$ 178´365,096	100
Documentos por Pagar a Corto Plazo	7´630,716	7´630,716	100
Total del Pasivo	***185´995,812***	***185´995,812***	***100***
P a t r i m o n i o	41´810´707	41´810´707	100
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	***$ 227´806,519***	***$ 227´806,519***	***100***

Estado de Actividades

(Cifras en Pesos)

Por el periodo del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	Importe al 31 de diciembre de 2016	***Importe analizado***	***%***
Ingresos y Otros beneficios	$ 342´107,928	$ 342´107,928	100
Gastos y Otras Pérdidas	382´209´642	382´209´642	100
Resultados del Ejercicio Ahorro/ Desahorro	***$ (42´101,746)***	***$ (42´101,746)***	100

Resumen de importes observados

Estado de Situación Financiera
(Cifras en Pesos)

		Saldo al 31 de diciembre de 2016		***Importe observado***	***%***
A c t i v o					
Efectivo y Equivalentes	$	17´187,272	$	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		19´195,769		-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		10,752		-	
Almacén		1´553,455		-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		(1'072,149)		-	-
Otros Activos		177,368		-	-
Activo No Circulante		190'754,052		-	-
Total de Activos	***$***	***227'806,519***	***$***	-	-
P a s i v o					
Cuentas por Pagar-Corto Plazo	$	178´365,096	$	166´257,665	93
Documentos por Pagar a Corto Plazo		7´630,715		-	-
Total de Pasivo		185´995,812		166´257,665	93
Hacienda Pública/Patrimonio		41´810,707		-	-
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	***$***	***227´806,519***	***$***	***166´257,665***	***73***

Estado de Actividades
Por el periodo del 1º. de Enero al 31 de Diciembre de 2016.
(Cifras en Pesos)

Concepto	***Importe al 31 de diciembre de 2016***	***Importe observado***	***%***
Ingresos y Otros Beneficios	$ 342´107,928	$ -	-
Gastos y Otras Pérdidas	384´209,674	-	-
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	***$ (42´101,746)***	***$ -***	*-*

VIII. Descripción de los Objetivos de la Revisión y Procedimientos de Auditoría aplicados

1. Activo

1.1 Efectivo y Equivalentes

Objetivos de Auditoria

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Efectivo y Equivalentes son los siguientes:

a) Comprobar la existencia de efectivo y equivalentes y que en el Estado de Situación Financiera se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
b) Verificar su correcta valuación, de conformidad con la normatividad aplicable.
c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
d) Comprobar el correcto registro de los rendimientos en el periodo correspondiente.

Procedimientos de Auditoria

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Efectivo y Equivalentes son los siguientes:

a) Revisión analítica
b) Planeación
c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
d) Pruebas de cumplimiento
e) Pruebas sustantivas

Dentro de las pruebas sustantivas aplicadas se efectuó lo siguiente:

Arqueos

Mediante la inspección física del efectivo y documentación comprobatoria que ampara erogaciones efectuadas a través de los fondos en poder de los custodios, para comprobar su existencia y propiedad a favor de la Entidad.

Revisión de Conciliaciones

Analizando cada una de las conciliaciones bancarias con las distintas instituciones de crédito con que opera la Entidad, así como la correspondiente documentación de respaldo, la cual incluye los estados de cuentas y demás inherente.

Análisis de Transacciones

Mediante el examen de la documentación que ampara entradas y salidas de efectivo.

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

Cuenta	***Saldo al 31 de diciembre de 2016***	***Importe analizado***	***Importe observado***
Fondo Fijo de Caja	$ (33,511)	$ (33,511)	$ -
Bancos/Tesorería	3´927,403	3´927,403	-
Inversiones Temporales	13´293,380	13´293,380	-
Total	***$ 17´187,272***	***$ 17´187,272***	***$ -***

1.1.1 Fondo Fijo de Caja

Esta cuenta se encuentra representada por 15 fondos por un importe de $ (33,511) que se manejan tanto en las oficinas generales como en los diferentes planteles, no habiendo observaciones importantes que reportar, solo que el importe no debe de ser negativo, situación que se originó por diferencias en uno de los planteles, lo cual ya se corrigió a la fecha de emisión de este informe..

1.1.2 Bancos / Tesorería

Este rubro se encuentra representado por 18 cuentas de cheques cuyo importe es por $ 3´927,403 en distintas instituciones de crédito, habiendo obtenido resultados satisfactorios en nuestra revisión.

1.1.3 Inversiones Temporales

Este renglón representa el efectivo de disposición inmediata que se maneja a través de cuentas de inversión propiedad de la Entidad por un importe de $ 13´293,380 para cubrir sus compromisos de carácter financiero, encontrándolo de conformidad.

1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

Este renglón se integra de la siguiente manera:

Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	$ 19´195,769
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,329
Anticipos a Proveedores	1,423

	10,752

Total	***$ 19´206,521***
	=========

Los resultados, obtenidos sobre este renglón fueron satisfactorios.

1.3 Almacén

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Almacén, son los siguientes:

a) Comprobar la existencia física de los bienes
b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
c) Determinar la existencia de gravámenes.
d) Comprobar la adecuada valuación.
e) Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.
f) Comprobar que lo aplicado a resultados corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo y que se haya determinado en forma razonable y consistente.
g) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Almacén, son los siguientes:

a) Planeación
b) Revisión analítica
c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
d) Pruebas de cumplimiento
e) Pruebas sustantivas
f) Propiedad
g) Existencia e integridad
h) Valuación

Este renglón de los estados financieros se integra de la forma siguiente:

Dirección General	$	1´553,455

Total	***$***	***1´553,455***
		=========

El importe de la cuenta de Almacén corresponde a diversos bienes, como es el caso de pintarrones, minisplits y computadoras que se enviarán a los planteles educativos.

Otros Activos

El saldo de esta cuenta de $ 177,368 corresponde al registro de actualizaciones de los depósitos en garantía por arrendamiento de edificios.

1.5 Activo No Circulante

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de este importante rubro, son los siguientes:

a) Comprobar que existan y estén en uso.
b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
c) Verificar su adecuada valuación.
d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en este renglón, son los siguientes:

a) Planeación
b) Revisión analítica
c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
d) Pruebas de cumplimiento

e) Pruebas sustantivas
f) Propiedad
g) Existencia e integridad
h) Valuación

Este importante rubro, que representa el 84% de los activos totales de la Entidad, se integra por propiedades, planta, equipo, bienes intangibles y activos diferidos, como sigue:

Cuenta	***Saldo al 31 de diciembre de 2016***	***Importe observado***
Terrenos	$ 21'808,247	-
Edificios No Habitacionales	77'196,512	-
Mobiliario y Equipo de Administración	101'874,776	-
Mobiliario y Equipo Educacional	2'493,064	-
Equipo de transporte	1'464,965	-
Otros Equipos	1'516,328	-
Depreciación Acumulada	(15'599,840)	-
	---	---
Neto	***$ 190'754,052***	-
	==========	====

Se Incrementó el rubro de Terrenos y Edificios no Habitacionales en la cantidad de $ 5, 440,982 derivado de la donación efectuada por ejidatarios del terreno que ocupa el plantel de Agua Prieta, Son.

Otros Activos

El saldo de esta cuenta de $ 177,368 corresponde al registro de actualizaciones de los depósitos en garantía por arrendamiento de edificios.

En el renglón de Activo No Circulante no hay situaciones importantes que informar, y en el ejercicio 2016 registró un incremento neto de $ 3'683,950.

El activo total de la entidad tuvo un crecimiento neto de $ 15'982,625 en el año 2016.

2. *Pasivo*

Objetivos de Auditoría

a) Comprobar que todos los pasivos que muestra el Estado de Situación Financiera, son reales y representan obligaciones de la entidad por artículos recibidos o servicios prestados a la fecha del mismo.

b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.

c) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales, a menos que así esté indicado.

d) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en la sección de Pasivo, son los siguientes:

a) Planeación
b) Revisión analítica
c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
d) Pruebas de cumplimiento
e) Pruebas sustantivas

El saldo de este rubro se encuentra integrado de la siguiente forma:

Cuenta	***Saldo al 31 de diciembre de 2016***	***Importe observado***
Corto plazo:		
Servicios Personales	$ 9´200,231	$ -
Proveedores	2´907,200	-
Retenciones y Contribuciones por pagar	166´257,665	166´257,665
Otros Fondos a Terceros	7´630,716	-
Total de Pasivos	***$ 185'995,812***	***$ 166´257,665***

Como resultado de nuestro trabajo en esta importante sección de los estados financieros, no determinamos observaciones de importancia que informar.

Observación 1. En la Cuenta de retenciones y contribuciones se presentan saldos por la cantidad de $ 166´257,665 correspondientes a SAR y FOVISSTE de los bimestres 4to. y 6to. de 2013; 2do. al 6to. de 2014 y 1ro. al 6to. de 2015 y primero y segundo bimestre de 2015 y febrero a septiembre de 2016; y $ 3´287,751 de impuestos federales al 31 de diciembre de 2016 y $ 1´086,376 de cuotas sindicales y préstamo hipotecario FOVISSTE.

Normatividad Violada

Ley del Seguro Social y demás ordenamientos legales correspondientes

Medida de Solventación

Recomendamos tratar de corregir esta situación con el propósito de evitar sanciones por parte de las autoridades correspondientes.

El pasivo total en el ejercicio 2016 se incrementó en la cantidad de $ 53'686,583.

3. Hacienda Pública / Patrimonio

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Hacienda Pública/Patrimonio, son los siguientes:

a) Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con las decisiones tomadas por la Junta Directiva.

b) Verificar que los conceptos que integran el Patrimonio estén debidamente valuados.

c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Hacienda Pública/Patrimonio, consistieron en analizar la documentación que respalda las operaciones efectuadas durante el ejercicio, encontrándola en forma correcta.

C u e n t a	***Saldo al 31 de diciembre de 2016***	***Importe Observado***
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	$ 197'558,137	$ -
Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	(113'645,684)	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(42´101,746)	-
	---	---
Total Hacienda Pública/Patrimonio	***$ 41'810,707***	***$ -***
	==========	===

En esta sección de los estados financieros, se incluye el resultado del ejercicio por un importe de $ (42´101,746) que representa el desahorro obtenido, encontrándolo de conformidad.

Consideramos importante informar que el Patrimonio de la Entidad tuvo una disminución de $ 37'703,958 en el ejercicio 2016, derivada principalmente por la pérdida obtenida.

4. *Ingresos y Otros Beneficios*

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Ingresos y Otros Beneficios, son los siguientes:

a) Comprobar la autenticidad de este tipo de ingresos.
b) Determinar la correcta valuación de los ingresos.
c) Verificar que todos los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el ejercicio y que se hayan determinado en forma razonable y consistente.
d) Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría aplicados en el renglón de Ingresos y Otros Beneficios, son los siguientes:

a) Planeación
b) Revisión analítica

c) Estudio y evaluación preliminar del control interno
d) Pruebas sustantivas

Los ingresos obtenidos por la Entidad durante el periodo del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, provienen de los conceptos que a continuación se señalan.

C u e n t a	***Importe al 31 de diciembre de 2016***	***Importe Observado***
Ingresos de la Gestión	$ 60´722,489	$ -
Participaciones Aportaciones Transferencias	281´277,476	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios	107´963	-
	---	---
Total Ingresos y Otros Beneficios	***$ 342´107,928***	***$ -***
	==========	===

Los ingresos y otros beneficios, cuyo monto es por $ 342´107,928, representan alrededor del 99.20% del Presupuesto de Ingresos autorizado para el ejercicio 2016, de $ 344´873,022, y derivado de nuestro trabajo les informamos que lo encontramos con resultados favorables.

5. *Gastos y Otras Pérdidas*

Objetivos de Auditoría

Los objetivos de auditoría al llevar a cabo el examen de Gastos y Otras Pérdidas, son los siguientes:

a) Comprobar que los egresos por estos conceptos representan transacciones efectivamente realizadas y que corresponden a los fines propios de la Entidad.

b) Verificar que se encuentren registrados todos los egresos que corresponden al periodo revisado, y que no se incluyan transacciones de periodos anteriores o posteriores.

c) Verificar que no existan activos capitalizables contabilizados en Gastos y Otras Pérdidas.

d) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Los Gastos y Otras Pérdidas efectuados durante el período del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, fueron aplicados en los conceptos que enseguida se señalan:

C u e n t a	*Importe al 31 de diciembre de 2016*	*Importe Observado*
Costo de operación del presupuesto:		
Servicios Personales	$ 343'668,918	$ -
Materiales y Suministros	7'603,673	-
Servicios Generales	27'422,841	-
Transferencias al Exterior	1'199,711	-
Estimaciones Depreciaciones	4'314,531	-
	---	---
Total de Gastos y Otras Pérdidas	***$ 384'209,674***	***$ -***
	==========	====

El importe total de Gastos y Otras Pérdidas durante el ejercicio comprendido del 1º. De enero al 31 de diciembre de 2016, son superiores en la cantidad de $ 39'336,651 al monto del Presupuesto de Egresos aprobado para ese ejercicio, que fue de $ 344'873,023, encontrándolos de conformidad.

Oportunidad en la aplicación de las pruebas de auditoría

En vista del desfasamiento que hemos tenido durante el transcurso de nuestro trabajo, ya que este lo planeamos para efectuarlo en dos revisiones preliminares, la primera, correspondiente al periodo de enero a junio de 2016 a desarrollarse durante los meses de noviembre y diciembre de ese año y la segunda en los meses de febrero y marzo de 2017 para cumplir con los términos del contrato de prestación de servicios; sin embargo, la segunda etapa estuvo sujeta a la entrega oportuna de la información de julio a diciembre de 2016, que por diversas causas ya explicadas, se desfasó, lo que originó postergar la entrega de nuestros informes.

Conclusión

Como resultado de la revisión efectuada a los estados financieros de ***Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP-Sonora)***, por el ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016, podemos concluir que la Entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, y, por consiguiente, la información financiera que de ellos emana, en atención a lo dispuesto por la

normatividad aplicable a este tipo de entidades y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables, con la excepción señalada.

Asimismo, consideramos importante destacar el hecho de que debido a que el trabajo de auditoría se lleva a cabo mediante pruebas selectivas sobre las partidas, hechos o circunstancias que integran los estados financieros, pueden ocurrir errores o irregularidades en el sistema de control interno establecido que no hayan sido detectados mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría; sin embargo, consideramos que estos serían mínimos debido a lo adecuado de su control interno.

Agradeciendo la atención que nos brindó el personal de la Entidad para llevar a cabo nuestro trabajo, nos suscribimos a sus órdenes para cualquier comentario o aclaración adicional sobre el contenido del presente.

Atentamente

Gossler, S.C.

C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri P.C.C.A
Cédula Profesional No. 635375
Socio

Abril 25 de 2017.

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

IX. Informe Presupuestal

Por el ejercicio del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016

Í N D I C E

- ***Información Presupuestal Aprobada***

Información Presupuestal Aprobada

De acuerdo con los informes presupuestales que fueron presentados ante la Secretaría de la Contraloría General del Estado por parte de la Entidad, enseguida se muestran los resultados obtenidos durante el ejercicio del 1º. de enero al 31 de diciembre de 2016.

(Cifras en pesos)

Ingresos:

- Ley de Ingresos Estimada	$ 318'723,594
- Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	26´149,429
- Ley de Ingresos Modificada	344´873,023
- Ley de Ingresos Devengada	341´579,733
- Ley de Ingresos Recaudada	341'579,733

Egresos:

- Presupuesto de Egresos Estimado	$ 318´723,594
- Modificaciones al Presupuesto de Egresos Estimado	26'149,429
- Presupuesto de Egresos Modificado	344´873,023
- Presupuesto de Egresos Devengado	382'425,837
- Presupuesto de Egresos Pagado	352'854,591