



Unidos
logramos más

Hermosillo, Son. A 20 de Enero de 2016
Ref. DG/AF/012-16

C.P EUGENIO PABLOS ANTILLON
OFICIAL MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORIA Y FISCALIZACION
Presente

En atención a su oficio No. ISAF/AAE-3444-2016, mediante el cual se nos da a conocer las observaciones derivadas de la 1ra. Revisión a los informes trimestrales del ejercicio 2015 (revisión al mes de agosto), por este conducto me permito hacerle llegar la documentación que da soporte para la solventación de las observaciones de referencia.

Asimismo le comunico que esta información se envió al correo electrónico pablo.enrique.ruiz@gmail.com

Sin otro particular por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.



ATENTAMENTE
"Orgullosamente Conalep"

LIC. MARLON ANTONIO CAÑEZ RASSO
DIRECTOR ADMINISTRATIVO



c.c.p.- C.P Adriana Cecilia Velazquez Calderon, Titular OCDA en Conalep Sonora
c.c.p.- Minutario



Gobierno del
Estado de Sonora

DIRECCIÓN GENERAL,
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
Matamoros No. 105 esq. Jalisco Col. Centro C.P. 83000
Tel. (662) 289 3750 Fax (662) 213 0606
Hermosillo, Sonora. www.conalepsonora.edu.mx

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)

| No | OBSERVACION | ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION |
|----|---|---|
| 1 | <p>De la muestra seleccionada para realizar la verificación física de los bienes muebles del activo no circulante reportados en el inventario correspondiente al 31 de agosto de 2015, no fue localizado una computadora laptop marca Sony vaio modelo PCG-7182U pantalla VGNNW215T, con numero de inventario 51731068 con un valor de \$18,999, toda vez que el sujeto fiscalizado no logró establecer su localización física.</p> | <p>El equipo informático estaba asignado al Ing. Adrián Grijalva Ruiz, Director de Vinculación del Colegio, quien por funciones y nivel jerárquico se le permitía tener bajo su custodia permanente el equipo en mención. Al momento de la verificación física, el Director de área comentó el olvido, por lo cual al día siguiente se hizo entrega a los auditores para que constataran que el equipo se encontraba en buen estado y levantarán el informe de localizado.</p> <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. Dir.Admon.010/16 se solicitó al encargado del área de infraestructura y equipo, para que a partir de esta fecha se implemente el control para que todo equipo que este fuera de las oficinas cuente con el vale de salida autorizado, ya sea por trabajo o por reparación. (Anexo)</p> |
| | | <p>Asimismo, se pone a disposición del personal de fiscalización para que verifique la localización física del equipo.</p> |

111

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| | | |
|---|---|---|
| 2 | <p>El sujeto fiscalizado pago recargos por \$30,243.00 debido a que no fue presentada oportunamente ante el SAT la declaración de impuestos federales del mes de junio por concepto de retenciones del impuesto sobre la renta por salarios por \$30,243.00</p> | <p>De conformidad con las cláusulas 33, 62 y 63 del Contrato colectivo de trabajo docente, el receso académico inicia en el mes de julio de cada año, el cual se tiene que cubrir de forma anticipada conjuntamente con el pago de salarios de la segunda quincena de junio, prestaciones tales como la prima vacacional y estímulo al desempeño docente, compromisos que se requieren cubrir antes del inicio del periodo de vacaciones. Debido a la situación presupuestal del colegio, no se contaba con la liquidez suficiente para cumplir oportunamente con estos pagos, por lo cual la institución se vio obligada a diferir el pago de impuestos del mes de junio 2015 que vencían el día 17 de julio.</p> <p>La reincidencia en esta situación se dio por motivos diferentes a lo anterior, ya que en 2014 se derivó por una auditoría del SAT al verificar la aplicación del Decreto publicado en diciembre de 2008, mediante el cual se obtenían diversos beneficios fiscales en materia de ISR.</p> <p>Atendiendo la medida de solventación, anexo se presenta el saldo bancario conciliado, así como el flujo de efectivo con los compromisos a cubrir durante el mes de julio, los cuales rebasan los ingresos estimados a recibir.</p> <p>Como se muestra en los movimientos auxiliares de los adeudos de la Secretaría de Hacienda Estatal al colegio, todavía al cierre del mes de julio se nos adeudaba la orden de pago de la segunda quincena de junio 2015 por un importe de \$1,591,062.00 adeudo que persiste hasta la fecha.</p> <p>Como parte de la medida de solventación, con fecha 7 de diciembre de 2015 mediante oficio no. DG/AF/215-15 se dieron las instrucciones al responsable de la emisión del pago para que se adopten las medidas necesarias para evitar pagos extemporáneos</p> |
|---|---|---|

MS

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| 3 | <p>El sujeto fiscalizado presento en forma extemporánea ante el SAT, las declaraciones informativas mensuales de operaciones realizadas con terceros (DIOT), correspondientes a los meses de enero y junio de 2015, conforme a lo siguiente:</p> <table border="1" data-bbox="451 1024 576 1774"> <thead> <tr> <th>Mes de Declaración</th> <th>Fecha de presentación ante el SAT</th> <th>Fecha límite de presentación</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero 2015</td> <td>05/10/15</td> <td>27/02/15</td> </tr> <tr> <td>Junio 2015</td> <td>03/08/15</td> <td>31/07/15</td> </tr> </tbody> </table> | Mes de Declaración | Fecha de presentación ante el SAT | Fecha límite de presentación | Enero 2015 | 05/10/15 | 27/02/15 | Junio 2015 | 03/08/15 | 31/07/15 | <p>Esta situación se presentó debido a que se tuvo problemas con la página del SAT y al capturarse y emitir el folio correspondiente, este mandaba el mensaje de “error en validación”. En lo que respecta en el mes de enero, ya se contaba con el folio correspondiente y al imprimir el acuse de recibido lanzó el mensaje de error, razón por la que se tuvo que capturar de nueva cuenta.</p> <p>Debido a lo anterior, mediante oficio No. Dir.Admon.017/16 se giraron las instrucciones correspondientes al personal responsable para que prevea con tiempo la presentación de estas declaraciones informativas para que en caso de presentar problemas la aplicación, se puedan tomar las medidas correspondientes.</p> |
|--------------------|--|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------|----------|----------|------------|----------|----------|--|
| Mes de Declaración | Fecha de presentación ante el SAT | Fecha límite de presentación | | | | | | | | | |
| Enero 2015 | 05/10/15 | 27/02/15 | | | | | | | | | |
| Junio 2015 | 03/08/15 | 31/07/15 | | | | | | | | | |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| | | |
|---|---|---|
| 4 | <p>Al momento de la revisión, el sujeto fiscalizado no había efectuado el pago de las cuotas y aportaciones al Instituto de seguridad y servicios sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) por \$24,843,805.00 integrándose como sigue:</p> <p>1) Issste por \$8,333,607.00 correspondiente al periodo de junio a agosto de 2015, 2) Cesantía en Edad Avanzada y Vejez por \$8,913,693.00, 3) Ahorro solidario por \$887,275.00, 4) Fovissste \$4,792,307.00 y 5) Retiro por \$1,916,923.00 correspondiente al primero, segundo, tercero y cuarto bimestres de 2015, importes derivados de la sumatoria de los formatos donde fueron determinadas las cuotas y aportaciones de seguridad social proporcionadas por el Sujeto Fiscalizado de los citados periodos.</p> | <p>Como hemos informado con anterioridad, en el transcurso del ejercicio 2015, el flujo de recursos del presupuesto estatal no fluyó de manera normal, situación que el colegio estatal sufragó sin contar con el respaldo correspondiente afectando los compromisos de enteros por concepto de seguridad social ante el ISSSTE, FOVISSSTE y SAR; aun al cierre del ejercicio 2014 se nos adeudan las ministraciones aprobadas de la 2ª. Quincena de Junio, 2ª. Quincena y complemento de Agosto por un importe global de \$ 3,843,447.50 (anexo órdenes de pago)</p> <p>La reincidencia en esta observación es por la situación financiera en la que se encuentra nuestro colegio derivado de las reducciones presupuestales que hemos enfrentado a partir del ejercicio 2010, problemática que nos situó en una posición crítica para la operación normal de la institución, ya que con el objeto de privilegiar el pago de la nómina a los trabajadores obligó al colegio estatal a no enterar el pago de cuotas y aportaciones de seguridad social (ISSSTE, FOVISSSTE y SAR); problemática que prevalece hasta la fecha.</p> <p>Mediante acuerdo No. 10.ORD.LXVI-151215 de fecha 15 de Diciembre de 2015, la H. Junta Directiva de Conalep Sonora tomó conocimiento del cierre presupuestal 2015 en el cual se informa de los pasivos del ejercicio 2015 de ISSSTE, FOVISSSTE y SAR. (se anexa acuerdo)</p> <p>En virtud de lo anterior, la presente administración del Colegio está integrando la denuncia correspondiente ante la Contraloría del Estado para que se realicen las investigaciones y se determine la responsabilidad en su caso de los funcionarios involucrados.</p> <p>Hasta recibir los recursos que se adeudan al Colegio estaremos en la posibilidad de cubrir los pasivos ante ISSSTE, FOVISSSTE y SAR por lo que seguiremos con la gestión correspondiente para subsanar la problemática.</p> |
|---|---|---|

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)

| 5 | <p>De la revisión realizada a la cuenta numero 32200 denominada "Resultados de Ejercicios anteriores", se identificó que el sujeto fiscalizado realizó afectaciones de cargos que originaron decrementos por \$1,153,472.00 según consta en diversas pólizas de diario y auxiliares de mayor correspondientes, sin que el sujeto fiscalizado haya proporcionado evidencia de haberlos sometido a consideración y autorización del órgano de gobierno. Los casos en comento se integran de la siguiente manera:</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha de la póliza</th> <th>No. De póliza</th> <th>Concepto del gasto</th> <th>Importe de movimientos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14/01/15</td> <td>PD/38</td> <td>Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2012</td> <td>\$152,524</td> </tr> <tr> <td>19/01/15</td> <td>PD/71</td> <td>Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2011</td> <td>993,901</td> </tr> <tr> <td>31/03/15</td> <td>PD/164</td> <td>Gastos por cursos de capacitación, emisión de 14 certificados en estándares de competencia ECO66 y revisión y dictaminación</td> <td>7,047</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>\$1,153,472</td> </tr> </tbody> </table> | Fecha de la póliza | No. De póliza | Concepto del gasto | Importe de movimientos | 14/01/15 | PD/38 | Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2012 | \$152,524 | 19/01/15 | PD/71 | Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2011 | 993,901 | 31/03/15 | PD/164 | Gastos por cursos de capacitación, emisión de 14 certificados en estándares de competencia ECO66 y revisión y dictaminación | 7,047 | | | | \$1,153,472 | <p>Durante la Pasada administración Estatal, se informó verbalmente a la Dirección Administrativa que autorizaciones de este tipo se someterán a consideración de la H. Junta Directiva una vez al cierre de cada ejercicio fiscal, para darle prioridad a los asuntos relevantes del Colegio.</p> <p>Por tal motivo, en la próxima sesión ordinaria se someterá para aprobación el análisis del total de los ajustes realizados a la cuenta que afectaron el resultado de ejercicios anteriores, una vez realizado el cierre del cuarto informe trimestral 2015</p> <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. Dir-Admon.0111/16 se solicitó al responsable de la emisión de los estados financieros para que de conformidad con el calendario de sesiones del órgano de gobierno, en cada reunión se autoricen los ajustes propuestos.</p> |
|--------------------|--|--|------------------------|---------------|--------------------|------------------------|----------|-------|---|-----------|----------|-------|---|---------|----------|--------|---|-------|--|--|--|-------------|--|
| Fecha de la póliza | No. De póliza | Concepto del gasto | Importe de movimientos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14/01/15 | PD/38 | Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2012 | \$152,524 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19/01/15 | PD/71 | Pago de impuestos complementarios de ISR Retenciones por Salarios, correspondientes al ejercicio 2011 | 993,901 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31/03/15 | PD/164 | Gastos por cursos de capacitación, emisión de 14 certificados en estándares de competencia ECO66 y revisión y dictaminación | 7,047 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | \$1,153,472 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)

6

En relación con la revisión realizada a la partida 33101 denominada "Servicios legales de Contabilidad, Auditorías y relacionados", el sujeto fiscalizado no proporciono evidencia de haber dado cumplimiento con lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de Mayo de 2013, y con el acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del gasto público del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, en los cuales se señala que el documento jurídico que establezca las condiciones contractuales relativas a asesorías, estudios, cursos e investigaciones, previo a su firma, deberá contar con la autorización de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal, identificándose gastos por \$280,702 a favor del prestador de servicios "Gutiérrez Vasquez Consulting, S.C.", integrándose como siguen:

| FECHA | NUM. | CONCEPTO DEL GASTO | IMPORTE |
|----------|--------|---|---------------|
| 31/01/15 | PD/142 | Beneficio del estímulo contenido en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 5 de diciembre de 2008, correspondiente al mes de diciembre de 2014 | \$ 114,715.00 |
| 31/01/15 | PD-142 | Ídem, correspondiente al mes de Agosto 2013 | \$165,987.00 |
| | | TOTAL | \$280,702.00 |

El contrato firmado con el Despacho "Gutiérrez Vásquez Consulting, S.C" entro en vigor a partir del 14 de agosto de 2012 al 31 de diciembre de 2014, tiempo en el cual no se requeria la autorización de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal, de conformidad con lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de Mayo de 2013, y con el acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del gasto público del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, motivo por el cual no se cuenta con dicha autorización. **(anexo contrato)**

En su momento, con fecha 28 de agosto de 2012 se envió a la Secretaría de Hacienda para su validación y análisis, el contrato correspondiente. **(anexo Oficio)**

El objeto de la contratación fue la aplicación del "Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia de ISR, a las entidades y sus municipios" publicado en diciembre de 2008 para los ejercicios fiscales de 2009 a 2014. Dicha contratación fue aprobada por la H. Junta directiva mediante acuerdo 8.ORD.LIII-270812. **(anexo)**

El registro que se aplicó al gasto en el ejercicio 2015, mismo que ya fue reclasificado al Resultado de ejercicios anteriores, corresponde a la omisión de la factura de los beneficios obtenidos en los meses de Agosto de 2013 y Diciembre de 2014, los cuales se determinaron en la conciliación que se realizó con dicho despacho, motivo por el cual lo facturaron con fecha de Enero 2015.

No consideramos que exista reincidencia con base a lo explicado anteriormente. A efecto de prevención, mediante oficio No. DG/AF/026/16 se giraron las instrucciones para que se cumpla con la normatividad establecida. **(anexo)**

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

7

Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por \$102,574.00, toda vez que los gastos no corresponden a la naturaleza de las partidas de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2015, como se manifiesta e integra a continuación:

| FECHA | POLIZA | IMPORTE | CONCEPTO | PARTIDA INCORRECTA | PATIDA CORRECTA |
|----------|--------|-----------|--|---|---|
| 16-01-15 | D-68 | \$ 22,707 | Adquisición de hologramas en 3D con imagen de Conalep según factura núm. A591 de fecha 20 de enero de 2015 | 21201 "Materiales y útiles de impresión | 21801 "placas, engomados, alcamonías y Hologramas |
| 30-01-15 | D-133 | 22,707 | Adquisición de hologramas en 3D con imagen de Conalep según factura núm. A591 de fecha 20 de enero de 2015 | 21201 "Materiales y útiles de impresión | 21801 "placas, engomados, alcamonías y Hologramas |
| 29-05-15 | D-162 | 3,369 | Adquisición de 8 piezas de fabricación y suministros de letreros versiones (misión y visión) soporte acrílico factura núm. 729 de fecha 7 de mayo de 2015 | 38301 "congresos y convenciones" | 21201 "Materiales y útiles de impresión |
| 29-06-15 | D-172 | 2,060 | Adquisición de varios alimentos: galletas, azúcar, crema, sándwich para coffe break según fact AMG-1613229 de fecha 29 de abril de 2015 | 38301 "congresos y convenciones" | 22101 "productos alimenticios para el personal en las instalaciones |
| 29-06-15 | D-172 | 2,292 | Adquisición de alimentos: nuez de la india, jugo de toronja, refrescos, barras, agua para reunión del consejo técnico según factura numAMG-1626597 de fecha 14 de mayo de 2015 | 38301 "congresos y convenciones" | 22101 "productos alimenticios para el personal en las instalaciones |
| 21-07-15 | D-106 | 22,707 | Adquisición de hologramas en 3D con imagen de Conalep según factura núm. A591 de fecha 20 de enero de 2015 | 21201 "Materiales y útiles de impresión | 21801 "placas, engomados, alcamonías y Hologramas |
| 31-01-15 | D-130 | 4,025 | Adquisición de varios alimentos: galletas, azúcar, crema, sándwich para coffe break , agua mineral para la dirección gral y administrativo según fact AMG-167214 de fecha 6 de junio de 2015 | 38301 "congresos y convenciones" | 22101 "productos alimenticios para el personal en las instalaciones |
| 31-08-15 | D-205 | 22,707 | Adquisición de hologramas en 3D con imagen de Conalep según factura núm. A591 de fecha 20 de enero de 2015 | 21201 "Materiales y útiles de impresión | 21801 "placas, engomados, alcamonías y Hologramas |

Al realizar el análisis de partidas, se observó que el registro en el caso de la partida "38301 Congresos y convenciones" fue con base al objeto del gasto en lo específico ya que se utilizó para reuniones en los que el número de comensales era mayor a 20 personas, como es el caso de las reuniones de consejo técnico; en el caso de la adquisición de hologramas, estas se utilizaban en la impresión de las credenciales de los alumnos y administrativas, razón por la cual se registraron en materiales y útiles de impresión ya que consideramos que la partida utilizada es la correcta, ya que la partida sugerida específica lo siguiente : *21801- placas, engomados, alcamonías y Hologramas específica "asignaciones destinadas a cubrir los requerimientos de placas, engomados y calcomanías para las campañas de renovación de placas, licencias, automóviles nuevos y cambios de propietario, se considera también la adquisición de hologramas para internación temporal de vehículos extranjeros."*

En virtud de lo anterior, mediante póliza de Diario Núm. 199 de fecha 31 de diciembre de 2015, se procedió a realizar los ajustes en las partidas correspondientes. **(anexo póliza)**

Atendiendo la medida de solventación, según oficio No. Dir.Admon.013/16 de fecha 14 de enero de 2016 se giró la instrucción correspondiente al personal responsable de la contabilización de los gastos, para que se apeque a lo establecido en el Manual de Programación y Presupuestación.



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

8

| FECHA | POLIZ | NOMBRE PRESTADOR DE SERVICIOS | CONCEPTO | IMPORTE | PARTIDA AFECTADA |
|----------|-------|---------------------------------------|---|-----------|------------------|
| 30-01-15 | D-14 | EMC CUALITY S DE R.L DE C.V | Servicios de vigilancia, planteles Hillo I, Navojoa, Magdalena, obregon y Agua Prieta correspondiente al mes de Diciembre de 2014, según factura No. A-10819 de fecha 7 de enero de 2015 | \$136,590 | 33801 |
| 31-01-15 | D-142 | GUTIERREZ DIAZ VASQUEZ CONSULTING S.C | Servicios consistentes en la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Conalep derivado del estímulo fiscal contenido en el decreto publicado el 8 de diciembre de 2008 correspondiente al mes de diciembre de 2014, según factura No. 252 de fecha 28 de enero de 2015. | \$114,715 | 33101 |
| 31-01-15 | D-142 | GUTIERREZ DIAZ VASQUEZ CONSULTING S.C | Servicios consistentes en la elaboración de papeles de trabajo que sirvieron de base para determinar los montos a que tuvo derecho de beneficiarse el Conalep derivado del estímulo fiscal contenido en el decreto publicado el 8 de diciembre de 2008 correspondiente al mes de agosto de 2013, según factura No. 252 de fecha 28 de enero de 2015. | \$165,987 | 33101 |

Como resultado del análisis realizado a diversas partidas del gasto, determinados que el sujeto fiscalizado efectuó incorrectamente diversos gastos con cargo al presupuesto del ejercicio 2015 por \$417,292, por servicios que fueron recibidos en los ejercicios 2013 y 2014, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo al presupuesto de los citados ejercicios 2013 y 2014. Además el sujeto fiscalizado no proporciono a los auditores del ISAF, el acta del órgano de Gobierno donde conste la autorización para realizar el registro de los servicios con cargo al presupuesto del ejercicio 2015. Los gastos identificados en la revisión, se mencionan a continuación:

Al realizar el análisis correspondiente, esta situación ocurrió por una diferencia en el criterio aplicado en la fecha de la factura, ya que la empresa de seguridad factura el mes transcurrido hasta el mes siguiente.

En el caso de los servicios por la asesoría y beneficio fiscal en el ISR del ejercicio 2013 y 2014, esto se dio por la omisión de la expedición de la factura por parte del despacho fiscal en su momento, pero si se adeudaba los servicios prestados, razón por la cual se expidió la factura hasta que se realizó la conciliación de los meses facturados, al no afectarse el resultado de ejercicios anteriores de esos años y quedar registrado en el gasto de 2015 no se solicitó autorización del órgano de gobierno.

Mediante los siguientes núm. de póliza, se registraron los ajustes correspondientes: (ANEXO POLIZAS)

| PLANTEL | NUM POLIZA | IMPORTE | CONCEPTO |
|--------------|------------|---------------------|------------|
| Hillo. 3 | D-66 | \$ 21,402 | Vigilancia |
| Navojoa | D-41 | 5,800 | Vigilancia |
| Magdalena | D-40 | 4,640 | Vigilancia |
| Hillo. 2 | D-54 | 19,140 | Vigilancia |
| Nogales | D-26 | 21,402 | Vigilancia |
| Hillo. 1 | D-26 | 21,402 | Vigilancia |
| Obregon | D-50 | 21,402 | Vigilancia |
| Agua Prieta | D-071 | 21,402 | Vigilancia |
| TOTAL | | \$136,590 | |
| Dir. Gral | D-207 | \$114,714.72 | Asesoría |
| | | \$165,983.72 | Asesoría |
| TOTAL | | \$280,701.44 | |

Derivado de los ajustes anteriores, en la próxima sesión de la H. Junta Directiva del Colegio se someterá a aprobación los registros que afectaron el resultado de ejercicios anteriores.

Atendiendo la medida de solventación, se giraron las instrucciones correspondientes al personal encargado para que atienda lo dispuesto en la normatividad establecida, según oficio Num. Dir-Admon.020/16

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| | | |
|---|---|---|
| 9 | <p>El sujeto fiscalizado no está cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que de los bienes muebles e inmuebles existentes al 31 de agosto de 2015, no se determinó ni registro la depreciación acumulada que afecta las cuentas del activo, así como la depreciación del ejercicio 2015 a registrarse en el gasto.</p> | <p>Derivado de los cambios institucionales y a que no se cuenta con el personal suficiente en el área de contabilidad, se contrato temporalmente a una persona para que dentro de las funciones de apoyo a dicha área se encargue de los cálculos de la depreciación de los bienes muebles.</p> <p>Se realizaron los registros contables de la depreciación acumulada y lo que corresponde al ejercicio fiscal 2015.</p> <p>Atendiendo lo dispuesto en la presente observación, anexo se presenta la muestra de cálculos de la depreciación acumulada y lo que corresponde a la determinación y registro contable de las depreciaciones del ejercicio 2015. (anexo pólizas y papeles de trabajo)</p> <p>Asimismo se pone a disposición del personal de auditoría el total de la muestra que se anexa al presente.</p> |
|---|---|---|



Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| 10 | <p>A la fecha de revisión, el sujeto fiscalizado no había dado cumplimiento con la presentación de la información ante la Oficialía Mayor relativa al avance de sus procesos y proyectos autorizados; la eficiencia de los resultados de sus metas, y la justificación a las modificaciones que se lleguen a realizar; así como la información complementaria presupuestal y financiera del periodo de enero a agosto de 2015, de conformidad con lo señalado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015, como se integra a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="532 1213 865 1759"> <thead> <tr> <th>Mes de la información a presentar</th> <th>Fecha límite de entrega según calendario de la oficialía mayor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Enero 2015</td> <td>10/02/15</td> </tr> <tr> <td>Febrero 2015</td> <td>10/03/15</td> </tr> <tr> <td>Marzo 2015</td> <td>10/04/15</td> </tr> <tr> <td>Abril 2015</td> <td>10/05/15</td> </tr> <tr> <td>Mayo 2015</td> <td>10/06/15</td> </tr> <tr> <td>Junio 2015</td> <td>10/07/15</td> </tr> <tr> <td>Julio 2015</td> <td>10/08/15</td> </tr> <tr> <td>Agosto 2015</td> <td>10/09/15</td> </tr> </tbody> </table> | Mes de la información a presentar | Fecha límite de entrega según calendario de la oficialía mayor | Enero 2015 | 10/02/15 | Febrero 2015 | 10/03/15 | Marzo 2015 | 10/04/15 | Abril 2015 | 10/05/15 | Mayo 2015 | 10/06/15 | Junio 2015 | 10/07/15 | Julio 2015 | 10/08/15 | Agosto 2015 | 10/09/15 | <p>Esta situación se presentó debido a un error involuntario ya que la información se enviaba directamente a nuestra cabecera de sector, tal y como se señaló al personal auditor. A partir del mes de noviembre, dicha información se envía conjuntamente a la oficialía mayor. (anexo oficios)</p> <p>Con relación al avance de los procesos y proyectos autorizados, estos se capturan directamente en el sistema (SED) Sistema de Evaluación al Desempeño implementado por la Oficialía Mayor de conformidad con las fechas que nos establecen para la entrega de los mismos y son parte integrante de los informes trimestrales de cuenta pública de conformidad con los formatos armonizados que nos solicita la Subsecretaría de planeación del Desarrollo .</p> <p>Mediante oficio Ref. Dir.Admon.018/16 se giraron las instrucciones al personal responsable de la emisión de la información financiera, así como al responsable del área de planeación, en lo que respecta a metas y objetivos del colegio. (anexo)</p> |
|-----------------------------------|---|---|--|------------|----------|--------------|----------|------------|----------|------------|----------|-----------|----------|------------|----------|------------|----------|-------------|----------|---|
| Mes de la información a presentar | Fecha límite de entrega según calendario de la oficialía mayor | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Enero 2015 | 10/02/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Febrero 2015 | 10/03/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Marzo 2015 | 10/04/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Abril 2015 | 10/05/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mayo 2015 | 10/06/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Junio 2015 | 10/07/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Julio 2015 | 10/08/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Agosto 2015 | 10/09/15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | <p>El sujeto fiscalizado presentado en forma extemporánea ante la oficialía mayor, el informe de avance-programático presupuestal correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2015, toda vez que fue entregado el día 5 de mayo de 2015, es decir 5 días después de la fecha límite establecida del 30 de abril de 2015</p> | <p>Para la entrega del primer informe trimestral 2015, esta se realizó mediante correo electrónico en la fecha establecida; físicamente se entregó hasta el día 5 de mayo debido a que fueron días festivos por el 1 y 5 de mayo y no se contaba con las firmas de los funcionarios responsables.</p> <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. Dir.Admon.019/16 se solicitó al responsable de la preparación de los informes trimestrales, para que se cumpla cabalmente en tiempo y forma con dicha información.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| | | |
|----|---|---|
| 12 | <p>El sujeto fiscalizado presento en forma extemporánea ante el órgano de gobierno, el Programa Anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios del ejercicio 2015, toda vez que realizo la cita acción con fecha 28 de agosto de 2015, debiendo ser a mas tardar el 15 de febrero de 2015.</p> | <p>Historicamente el Colegio somete a consideración del Órgano de Gobierno en la última sesión ordinaria de cada año, el Anteproyecto del Programa de adquisiciones del año siguiente.</p> <p>En este caso, mediante acuerdo No. 13.ORD.LXII-191114 de fecha 19 de noviembre de 2015, la H. Junta directiva aprobó el Programa Anual de adquisiciones 2015 por un monto de \$13,432,656.60 (anexo acta de la LXII sesión ordinaria)</p> <p>Posteriormente, de conformidad con el calendario de sesiones aprobado y ratificado por la Secretaría de Educación, en la primera sesión ordinaria de cada año, una vez que se conoce el presupuesto real asignado al colegio, se ratifican los montos previamente aprobados. Se anexa acta de la LXIII sesión ordinaria de fecha 5 de marzo de 2015 donde se autoriza y ratifica los montos de \$13,432,656.60 del programa anual de adquisiciones 2015.</p> |
| 13 | <p>El programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios proporcionado por el sujeto fiscalizado del ejercicio 2015, no contiene la información mínima requerida señalada en la normativa aplicable, referente a. 1) Las razones que justifiquen la demanda del bien o servicio, las cuales deberán ser congruentes con la disponibilidad de recursos especificados en los calendarios financieros autorizados, y 2) La indicación del lugar en donde se prestara el servicio o en el que se utilizara el bien mueble a arrendarse</p> | <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. Dir. Admon.012/16 se solicita al encargado del área de infraestructura y equipo apegarse a lo establecido en la normatividad vigente.</p> <p>Al realizar el análisis al programa anual de adquisiciones 2015 de la entidad, se verifico que únicamente faltó la manifestación de las razones que justifican la compra del bien, ya que anteriormente se tenía como aprobado la estructura del programa por parte de auditores del ISAF y en el se manifiesta que las compras son globales y las compras se realizan de forma centralizada.</p> <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. Dir. Admon.014/16 se solicitó al área de infraestructura y equipo que para el Programa de adquisiciones 2016 se cumpla con los puntos faltantes observados.</p> |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| 14 | <p>El sujeto no esta cumpliendo con la información que debe ser difundida por internet en su portal de transparencia en relación con la fracción XXII bis A del artículo 14 de la Ley de acceso a la información pública y de protección de datos personales del Estado de Sonora, toda vez que los catálogos documentales de sus archivos administrativos se encuentran hasta el mes de enero de 2014, debiendo estar las correspondientes hasta el ejercicio 2015,, según consulta realizada al portal WEB del sujeto fiscalizado.</p> | <p>Esta situación se presentó debido a que la Dirección de planeación no tenía la asesoría requerida para cumplir con lo establecido.</p> <p>A efecto de atender la presente observación, se solicitó a las diferentes áreas administrativas del Colegio, coordinarse con el área de planeación para cumplir con el cuadro General de clasificación archivística, actualizándose la información por todas las áreas, de conformidad con el oficio ref. Núm. UE/016/2016 de la unidad de evaluación donde se notifica que la información ya se encuentra disponible y actualizada en el portal de transferencia del Colegio</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--------------|--------|---|---|---|---|---|---------|---------------------------|---|---|---|--|---|---------|---------------|---|---|---|---|---|---------|--------------------|---|---|---|--|---|---------|------------------------------|--|---|---|--|---|---------|-------------------------|--|---|---|---|---|---------|-----------------------|---|---|---|--|---|---------|------------------------|--|--|---|--|---|---------|------------------------|---|---|---|---|---|---------|---------|--|---|---|--|----|---------|---------|--|---|---|--|----|--------|---------|--|---|---|---|----|--------|---------|--|---|---|--|----|--------|---------|--|---|---|--|--|
| 15 | <p>De una muestra de servidores públicos entrevistados adscrito al sujeto fiscalizado, en 13 de los casos los mismos desconocieron el contenido del : 1) Reglamento interior, 2) Manual de Organización, 3) Manual de procedimientos, y 4) Organigrama, siendo estos los siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="812 871 1250 1869"> <thead> <tr> <th>Num</th> <th>Num empleado</th> <th>Puesto</th> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>0218264</td> <td>Analista Tecnico Auxiliar</td> <td>X</td> <td>X</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>0145509</td> <td>Tutor Escolar</td> <td>X</td> <td>X</td> <td>X</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>0089319</td> <td>Tecnico Financiero</td> <td>X</td> <td>x</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>0218317</td> <td>Subjefe técnico especialista</td> <td></td> <td>x</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>0218334</td> <td>Auxiliar Administrativo</td> <td></td> <td>x</td> <td>x</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>0193519</td> <td>Auxiliar de seguridad</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>0130051</td> <td>Tecnico en graficacion</td> <td></td> <td></td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>0129813</td> <td>Tecnico en Graficacion</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>x</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>0000582</td> <td>Docente</td> <td></td> <td>x</td> <td>x</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>0000598</td> <td>Docente</td> <td></td> <td>x</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>048010</td> <td>Docente</td> <td></td> <td>x</td> <td>x</td> <td>X</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>048211</td> <td>Docente</td> <td></td> <td>x</td> <td>X</td> <td></td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>048036</td> <td>Docente</td> <td></td> <td>X</td> <td>x</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Num | Num empleado | Puesto | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 0218264 | Analista Tecnico Auxiliar | X | X | x | | 2 | 0145509 | Tutor Escolar | X | X | X | X | 3 | 0089319 | Tecnico Financiero | X | x | x | | 4 | 0218317 | Subjefe técnico especialista | | x | X | | 5 | 0218334 | Auxiliar Administrativo | | x | x | X | 6 | 0193519 | Auxiliar de seguridad | x | x | x | | 7 | 0130051 | Tecnico en graficacion | | | X | | 8 | 0129813 | Tecnico en Graficacion | x | x | x | X | 9 | 0000582 | Docente | | x | x | | 10 | 0000598 | Docente | | x | X | | 11 | 048010 | Docente | | x | x | X | 12 | 048211 | Docente | | x | X | | 13 | 048036 | Docente | | X | x | | <p>Al realizar el análisis correspondiente se determinó que en pasadas administraciones no se contó con un programa y/o actividad especial para dar difusión a que se consulte la normatividad que rige hacia el interior del colegio.</p> <p>En virtud de lo anterior, actualmente se encuentra diseñada una encuesta para evaluar el nivel de conocimiento de los documentos normativos del Colegio, la cual ya se encuentra dentro del sistema de encuestas y ya fue aplicada a una muestra del 10% del personal administrativo y docente de los 14 planteles del Estado, estando en espera de la evaluación respectiva por parte de la coordinación de informática</p> <p>Debido a que se amplió la muestra al personal docente, se está en pláticas de coordinación con el área de recursos humanos y planteles para determinar los mecanismos de evaluación y quede registrado en el expediente de cada personal docente y administrativo, el acuse de conocimiento de los documentos normativos que rigen al interior del Colegio. (se anexa encuesta)</p> |
| Num | Num empleado | Puesto | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 0218264 | Analista Tecnico Auxiliar | X | X | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 0145509 | Tutor Escolar | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 0089319 | Tecnico Financiero | X | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 0218317 | Subjefe técnico especialista | | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 0218334 | Auxiliar Administrativo | | x | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 0193519 | Auxiliar de seguridad | x | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 0130051 | Tecnico en graficacion | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 0129813 | Tecnico en Graficacion | x | x | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 0000582 | Docente | | x | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 0000598 | Docente | | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 048010 | Docente | | x | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 048211 | Docente | | x | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 048036 | Docente | | X | x | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)

| | | |
|----|--|---|
| 16 | <p>El sujeto fiscalizado incumplió con entregar a los auditores del ISAF, la conciliación de los recursos federales entre los ingresos recibidos y egresos ejercidos al segundo trimestre de 2015, incluyendo los remanentes del ejercicio anterior, la cual fue requerida a través del oficio de notificación de revisión No. ASF/AAE/2643-2015 de fecha 18 de septiembre de 2015, numeral 19 del anexo 1</p> | <p>Como se mencionó al personal de auditoría, el organismo aún no cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental para dar seguimiento de las etapas presupuestales del ingreso y gasto (momentos contables). Se llevó a cabo un plan piloto en la unidad administrativa de dirección General con un sistema de Indetec, el cual se tiene registrado hasta 2014, no continuando con este ejercicio debido a los cambios institucionales que consideraron no ser el programa adecuado a la institución.</p> <p>El programa que actualmente se está utilizando no contiene elementos para poder separar las fuentes de financiamiento y poder elaborar una conciliación entre las cifras contables y presupuestales, en virtud de no ser un sistema con las características que se establecen en la Ley de Contabilidad Gubernamental. (anexo oficio entregado a ISAF)</p> <p>La presente administración se encuentra evaluando el sistema idóneo para la compra.</p> |
|----|--|---|

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)”

| | | |
|----|---|--|
| 17 | <p>El sujeto fiscalizado no esta cumpliendo con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad gubernamental, toda vez que no cuentan con un sistema contable que se utilice como instrumento de la administración financiera gubernamental, con las características señaladas en la referida Ley, por lo que la información contable, presupuestaria y programática que se manifiesta a través de los distintos estados financieros contables, presupuestarios y programáticos, se generan parcialmente del sistema contable actual, además de que los referidos estados presentan inconsistencias en su estructura conforme a las citadas disposiciones.</p> | <p>Con relación a esta observación, el organismo aun no cuenta con un sistema de contabilidad Gubernamental para dar seguimiento de las etapas presupuestales del ingreso y gasto; si bien es cierto, se adquirió el ejercicio anterior el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SACG.NET) de la empresa Indetec, el cual se tiene registrado hasta el ejercicio 2014 solo a nivel de Dirección General como piloto.</p> <p>Debido a los cambios institucionales, se consideró el adquirir un nuevo software que fuera compatible con el COMPAQI, que es el que actualmente se está utilizando, sin que a la fecha se tenga determinado.</p> <p>Las inconsistencias generadas son debido a que los reportes se emiten manualmente a través de hojas electrónicas y no se maneja de manera automática los momentos contables del gasto y el ingreso.</p> <p>Se analizaran las propuestas con la nueva administración institucional para cumplir con la normatividad establecida.</p> |
| 18 | <p>El sujeto fiscalizado no acreditó a los auditores del ISAF, contar con el documento denominado “Manual de Contabilidad Gubernamental”, en contravención con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental emitidas por el CONAC.</p> | <p>Con relación a esta observación, la institución desde el pasado mes de agosto de 2015 cuenta con el manual referido.</p> <p>Con fecha 11 de septiembre de 2015, mediante oficio No. DG/AF-144-15 se hizo entrega al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) en archivo magnético (CD) del documento que contienen el Manual de Contabilidad Gubernamental del Colegio. <i>(Anexo oficio con documentación enviada)</i></p> <p>Debido a una falta de comunicación con el personal de auditoría, se presentó la omisión anterior.</p> |

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora
"Informe de Fiscalización de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)

| 19 | <p>Se identifico la existencia de 16 personas con contratos temporales firmados por los directores de los planteles en el periodo de enero a agosto 2015, en incumplimiento al acuerdo que actualiza y ratifica por el ejecutivo del estado el "Manual de Normas y políticas para el ejercicio del gasto publico del Estado" el cual fue publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, señalando que "Las Unidades responsables cuando se justifique plenamente, podrán solicitar a la oficialía mayor, la creación de plazas temporales para fortalecer el desarrollo de programas prioritarios o aumento en la productividad; certificando la suficiencia presupuestal, entendida como : La capacidad de recursos financieros que tiene una partida con la posibilidad de ser afectada, de naturaleza distinta a los ahorros y economías presupuestarias que en su momento se hayan generado por el ejercicio del gasto, en cuyo caso, de ser autorizada será la subsecretaría de Recursos Humanos quien expida el nombramiento temporal respectivo". Los casos en comento son los siguientes:</p> | <p>Como Organismo descentralizado Conalep Sonora no depende de la Administración Directa del Estado (sector Central), motivo por el cual la subsecretaría de Recursos Humanos de la Oficialía Mayor no expide los nombramientos para el Colegio.</p> <p>Debido a los cambios institucionales y a efecto de regularizar lo observado, con fecha 13 de octubre de 2015 mediante oficio No. DG/191/2015 se solicitó la autorización y/o el dictamen favorable para la aprobación de dichos contratos, estando a la espera de la respuesta correspondiente.</p> <p>En la LXVI sesión ordinaria de la H. Junta Directiva del Colegio se aprobó la contratación para la continuidad de las 16 plazas con el carácter de eventuales por el periodo de Enero-Marzo 2016, según acuerdo No. 21.ORD.LXVI-151215. (anexo).</p> <p>Atendiendo la presente observación, mediante oficio No. DG/Admón./025/16 se giró instrucción a la subcoordinación de administración para que en lo sucesivo se solicite con anticipación ante la Oficialía mayor la autorización para la emisión de los nombramientos temporales y se apegue a la normatividad establecida.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|--|--------------|--------|---|----------|---------------------------|---|----------|-------------------------------|---|----------|---------------------------|---|----------|----------------------------|---|----------|--------------------------|---|----------|-------------------|---|----------|-------------------------------|---|----------|------------------------------|---|----------|-------------------------|----|----------|------------------------|----|----------|---------------------|----|----------|--------------------|----|----------|------------------------------|----|----------|--------------------|----|----------|-------------------------|----|----------|------------------------|
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Num</th> <th style="width: 20%;">Num empleado</th> <th style="width: 75%;">Nombre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>H0218663</td><td>Ochoa Perez Ramon Armando</td></tr> <tr><td>2</td><td>H0218676</td><td>Vasquez Ortiz Lourdes Daniela</td></tr> <tr><td>3</td><td>H0218610</td><td>Bibriesca Ayala jose Luis</td></tr> <tr><td>4</td><td>H2018528</td><td>Villareal Siqueiros Lorena</td></tr> <tr><td>5</td><td>H0218680</td><td>Espinoza insunza Orlando</td></tr> <tr><td>6</td><td>H0218669</td><td>Garcia Soto Mario</td></tr> <tr><td>7</td><td>H0218642</td><td>Leyva Gastelum Mario Humberto</td></tr> <tr><td>8</td><td>H0218617</td><td>Othon Binicichi Maria Lorena</td></tr> <tr><td>9</td><td>H0218679</td><td>Velez Hodggers Verenice</td></tr> <tr><td>10</td><td>H0218646</td><td>Armenta Jose Guillermo</td></tr> <tr><td>11</td><td>H0218674</td><td>Aguilar Lemas David</td></tr> <tr><td>12</td><td>H0218647</td><td>Castro Ojeda Ruben</td></tr> <tr><td>13</td><td>H0218670</td><td>Garcia Espinoza Nydia Alicia</td></tr> <tr><td>14</td><td>H0218648</td><td>Haro Medina Miguel</td></tr> <tr><td>15</td><td>H0218650</td><td>Teran Moreno Jose Jesus</td></tr> <tr><td>16</td><td>H0218675</td><td>Villa Ibarra Esmeralda</td></tr> </tbody> </table> | Num | Num empleado | Nombre | 1 | H0218663 | Ochoa Perez Ramon Armando | 2 | H0218676 | Vasquez Ortiz Lourdes Daniela | 3 | H0218610 | Bibriesca Ayala jose Luis | 4 | H2018528 | Villareal Siqueiros Lorena | 5 | H0218680 | Espinoza insunza Orlando | 6 | H0218669 | Garcia Soto Mario | 7 | H0218642 | Leyva Gastelum Mario Humberto | 8 | H0218617 | Othon Binicichi Maria Lorena | 9 | H0218679 | Velez Hodggers Verenice | 10 | H0218646 | Armenta Jose Guillermo | 11 | H0218674 | Aguilar Lemas David | 12 | H0218647 | Castro Ojeda Ruben | 13 | H0218670 | Garcia Espinoza Nydia Alicia | 14 | H0218648 | Haro Medina Miguel | 15 | H0218650 | Teran Moreno Jose Jesus | 16 | H0218675 | Villa Ibarra Esmeralda |
| Num | Num empleado | Nombre | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | H0218663 | Ochoa Perez Ramon Armando | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | H0218676 | Vasquez Ortiz Lourdes Daniela | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | H0218610 | Bibriesca Ayala jose Luis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | H2018528 | Villareal Siqueiros Lorena | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | H0218680 | Espinoza insunza Orlando | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | H0218669 | Garcia Soto Mario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | H0218642 | Leyva Gastelum Mario Humberto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | H0218617 | Othon Binicichi Maria Lorena | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | H0218679 | Velez Hodggers Verenice | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | H0218646 | Armenta Jose Guillermo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | H0218674 | Aguilar Lemas David | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | H0218647 | Castro Ojeda Ruben | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | H0218670 | Garcia Espinoza Nydia Alicia | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | H0218648 | Haro Medina Miguel | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | H0218650 | Teran Moreno Jose Jesus | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | H0218675 | Villa Ibarra Esmeralda | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

