

Hermosillo, Son. a 14 de Junio de 2018
Ref. DG/AF/141-2018
2018: "Año de la Salud"

C JESUS RAMON MOYA GRIJALVA
AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
P R E S E N T E

Derivado de la presentación de los Estados Financieros del Colegio Dictaminados por el Despacho Externo HLB Mondragon y Cia. S.C, se determinaron 3 observaciones en el informe largo de Auditoria al 31 de Diciembre de 2017, de las cuales en anexo me permito enviarle el informe y documentación soporte que avala la atención a dichas observaciones.

Sin otro particular por el momento, me es grato aprovechar la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

A T E N T A M E N T E
"ORGULLOSAMENTE CONALEP"

LIC. CARLOS ALBERTO XIBILLE BUSTAMANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

c.c.p.-Minutario

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

“Observaciones Despacho Externo Ejercicio 2017”

OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																									
<p>1.- Los estados financieros que conforman la cuenta pública mismos que se informan anualmente al congreso del Estado de Sonora y se publican en la página de transparencia www.transparenciasonora.gob.mx, la cual no ha cumplido con las disposiciones de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora debido a que no se publicó su información del ejercicio 2017 en el tiempo establecido.</p>	<p>De conformidad con la normatividad establecida en la Ley de transparencia del Gobierno del Estado de Sonora, la fecha límite para la carga de archivos es el último día hábil del mes posterior a la información generada.</p> <p>Derivado de la observación, se verificó que la información relativa a los Estados Financieros del Colegio (Formato LGT-Art_70_Fr-XXIC) se registró en tiempo y forma, tal y como se muestra en el comprobante de procesamiento. <i>(anexo)</i></p> <p>Atendiendo la medida de solventación, mediante oficio No. UEE/111/2018 girado por el Titular de la Unidad de Evaluación Ejecutiva, se instruye para que la información se continúe presentando en tiempo y forma. <i>(anexo oficio)</i></p>																									
<p>2.- Derivado del análisis llevado a cabo por parte de auditoría del rubro Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a recibir en la cuenta de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo, se verificó el comportamiento de dichas cuentas durante el ejercicio 2017 y las siguientes cifras presentan antigüedad mayor a 365 días por lo que no se recuperaron las siguientes cantidades, la entidad no ha efectuado estimación alguna de dichas cuentas.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Saldo al 31-12-17</th> <th>Partidas movimiento</th> <th>sin</th> <th>Aumentos en ejercicio 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Colegiaturas por cobrar</td> <td align="right">15,517,143.00</td> <td align="right">12,324,094.00</td> <td></td> <td align="right">3,193,049.00</td> </tr> <tr> <td>Cursos de capacitación</td> <td align="right">586,446.00</td> <td align="right">213,946.00</td> <td></td> <td align="right">372,500.00</td> </tr> <tr> <td>Pendientes de cobro</td> <td align="right">15,452.00</td> <td align="right">4,000.00</td> <td></td> <td align="right">11,452.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td align="right">16,119,041.00</td> <td align="right">12,542,040.00</td> <td></td> <td align="right">3,577,001.00</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Saldo al 31-12-17	Partidas movimiento	sin	Aumentos en ejercicio 2017	Colegiaturas por cobrar	15,517,143.00	12,324,094.00		3,193,049.00	Cursos de capacitación	586,446.00	213,946.00		372,500.00	Pendientes de cobro	15,452.00	4,000.00		11,452.00	TOTAL	16,119,041.00	12,542,040.00		3,577,001.00	<p>a) Colegiaturas por cobrar</p> <p>Con las reformas al artículo 3ero. Constitucional, la difusión del Decreto de la gratuidad en la Educación Media Superior y a las políticas estatales de que ningún joven sonorense se quede sin educación, ha sido un factor determinante en la disminución de la captación de ingresos por servicios educativos, en virtud de que no se puede negar el servicios a la educación aceptando a todo alumno que así lo requiera.</p> <p>La gestión de cobro solo consiste en la sensibilización de que las contribuciones voluntarias que se cobran a los alumnos son para mejorar las condiciones de la infraestructura de los planteles y materiales requeridos para el proceso de enseñanza-aprendizaje.</p> <p>Debido a que en los pagos por colegiatura no existe jurídicamente ningún documento para su cobro, a partir del ejercicio 2018, la entidad ya no impacta los Estados financieros con los no pagos de las contribuciones voluntarias de los alumnos, si no que los controla a través de cuentas de orden.</p> <p>Del análisis realizado al saldo de deudores por colegiatura, se determinó un importe de \$6,653,968.10 correspondiente a todos aquellos alumnos que ya no se encuentran dentro del sistema por ser alumnos de baja o que ya egresaron y que se consideran no recuperables. <i>(anexo papel de trabajo y poliza)</i></p> <p>b) Cursos de Capacitación y pendientes de cobro</p> <p>En anexo se presenta el análisis correspondiente, con las justificaciones y polizas que derivaron reclasificaciones contables.</p> <p>Mediante poliza Num. D-01818 de fecha 01 de junio de 2018 se registro la estimación de cuentas incobrables, y se someterá para su análisis ante el "Comité para la cancelación de saldos incobrables a favor del Colegio". <i>(anexo poliza)</i></p>
Concepto	Saldo al 31-12-17	Partidas movimiento	sin	Aumentos en ejercicio 2017																						
Colegiaturas por cobrar	15,517,143.00	12,324,094.00		3,193,049.00																						
Cursos de capacitación	586,446.00	213,946.00		372,500.00																						
Pendientes de cobro	15,452.00	4,000.00		11,452.00																						
TOTAL	16,119,041.00	12,542,040.00		3,577,001.00																						

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora

"Observaciones Despacho Externo Ejercicio 2017"

OBSERVACION				ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																				
<p>3.- Derivado del análisis llevado a cabo al rubro de Cuentas por pagar a corto plazo, las cuentas de servicios personales, proveedores y Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo no tuvieron movimiento durante el ejercicio 2017, son provenientes del ejercicio 2016 y anteriores. Estas cuentas por pagar fueron presupuestadas y debieron haber sido pagadas en el ejercicio presupuestado, además que la entidad no cuenta con ADEFAS registradas.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>concepto</th> <th>Saldos al 31-12-18</th> <th>Partidas movimiento sin</th> <th>Aumentos en 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Servicios por pagar a corto plazo</td> <td>9,708,579.00</td> <td>9,342,017.00</td> <td>366,562.00</td> </tr> <tr> <td>Proveedores por pagar a corto plazo</td> <td>2,706,885.00</td> <td>222,840.00</td> <td>2,484,045.00</td> </tr> <tr> <td>Retenciones y contribuciones</td> <td>176,778,284.00</td> <td>156,367,584.00</td> <td>20,410,700.00</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>189,193,748.00</td> <td>165,932,441</td> <td>23,261,307.00</td> </tr> </tbody> </table>				concepto	Saldos al 31-12-18	Partidas movimiento sin	Aumentos en 2017	Servicios por pagar a corto plazo	9,708,579.00	9,342,017.00	366,562.00	Proveedores por pagar a corto plazo	2,706,885.00	222,840.00	2,484,045.00	Retenciones y contribuciones	176,778,284.00	156,367,584.00	20,410,700.00	Total	189,193,748.00	165,932,441	23,261,307.00	<p>Como se puede observar, la cuenta de contribuciones por pagar es la que más impacta dentro del pasivo, y esto es debido principalmente a los adeudos de ISSSTE, FOVISSSTE y SAR .</p> <p>En el informe de labores de la sesión ordinaria Núm. LXXVI de nuestro órgano de Gobierno, celebrada el 23 de mayo de 2018, se informa que todavía existen pasivos de seguridad social del ejercicio 2013 al 2017 por un monto de \$156,063,089.79 correspondiente a ISSSTE, FOVISSSTE y SAR. <i>(anexo justificación de acuerdo).</i></p> <p>hemos informado con anterioridad, la situación financiera del Colegio es complicada, debido a las reducciones presupuestales que hemos enfrentado a partir del ejercicio 2010 a la fecha a los recursos previamente autorizados para cubrir el irreductible en el rubro de servicios personales docentes y administrativos; reducciones que dieron origen a los pasivos de seguridad que actualmente presenta el Colegio, situación que hemos hecho del conocimiento a las diversas instancias estatales, incluyendo a nuestra cabecera de sector y la H. Junta Directiva del Colegio.</p> <p>Esta situación ha dado origen a que la operación normal de la administración financiera del Colegio se vea afectada, provocando desequilibrios presupuestales, al tener que garantizar el pago de nómina del personal administrativo y docente, así como el cumplimiento a lo establecido en el Contrato Colectivo de trabajo docente.</p> <p>Derivado de esta situación, el Secretario de Educación y Cultura del Estado de Sonora, instruyo la formación de un grupo de trabajo con representantes del ISSSTE, la Secretaria de Hacienda Estatal, Representantes del Sindicato Docente y funcionarios del Colegio, a fin de establecer los compromisos y calendarios para cubrir las aportaciones vigentes del ejercicio vigente y anteriores; a la fecha ya se conciliaron los adeudos con Issste-Fovissste para estar en posibilidades de suscribir el convenio de pago. (anexo oficios y minuta)</p>
concepto	Saldos al 31-12-18	Partidas movimiento sin	Aumentos en 2017																					
Servicios por pagar a corto plazo	9,708,579.00	9,342,017.00	366,562.00																					
Proveedores por pagar a corto plazo	2,706,885.00	222,840.00	2,484,045.00																					
Retenciones y contribuciones	176,778,284.00	156,367,584.00	20,410,700.00																					
Total	189,193,748.00	165,932,441	23,261,307.00																					

ATENTAMENTE

LIC. CARLOS ALBERTO VILLE BUSTAMANTE
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

