

Colegio de Bachilleres del Estado
de Sonora
(COBACH)

Informe Complementario
Anexo 3

Al
31 de Diciembre de 2013

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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA (COBACH)

Informe Complementario Anexo 3
Al 31 de Diciembre de 2013

INDICE

	Página
1. Resumen Ejecutivo	02
2. Antecedentes de la Entidad	04
3. Misión y Visión	05
4. Objetivos y Fines	05
5. Organización	06
6. Ejercicio Auditado	07
7. Principales políticas y prácticas contables significativas	07
8. Objetivos de la revisión	15
9. Alcance de la revisión	15
10. Descripción de los Objetivos y procedimientos de auditoría aplicados	16
11. Informe de avance de cumplimiento de obligaciones impuestas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental	29
12. Información sobre el cumplimiento de metas	30
13. Conclusiones	39
14. Anexo1	40

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA (COBACH)

Informe Complementario Anexo 3
Al 31 de Diciembre de 2013

1. Resumen Ejecutivo

C. Secretaria De La Contraloría General del Estado De Sonora,
H. Consejo Directivo

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (COBACH)

Hermosillo, Sonora

En base al Contrato de Servicios Profesionales No. 30/2013

Me permito rendir el informe complementario sobre el Estado de Situación Financiera del Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (COBACH) por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013, así como los Estado de Actividades, Estado de Cambios en las Cuentas de Hacienda Publica-Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo que le son relativos. Las Cifras contenidas en dichos estados financieros son responsabilidad de la Entidad, utilizando este documento que nos permite ampliar la información contenida en el mismo.

Como lo expresamos en nuestro dictamen de Estados Financieros con fecha 25 de Marzo de 2014, nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaria de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, Constitución Política del Estado de Sonora en sus artículos 2, 150, 152 y 158, Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto público y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que las cifras que contiene el Informe complementario.

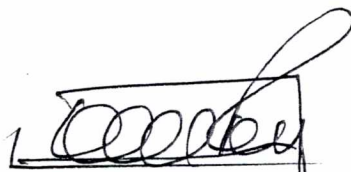
La información complementaria de los Estados Financieros antes mencionados, considera que la auditoría se realizó con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno de las prácticas, utilización de las Normas de Información, aplicación de los procedimientos de obtención de recursos, de acuerdo al presupuesto previamente aprobado, y los lineamientos propios de dicho organismo.

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA (COBACH)

Informe Complementario Anexo 3
Al 31 de Diciembre de 2013

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión y el informe complementario presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la información complementaria correspondiente al Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en las Cuentas de Hacienda Publica-Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo del **Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora (COBACH)** por el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013, de acuerdo a las Normas de Contabilidad aplicables al Sector Gobierno y a las Normas de Información Financiera relativas.

Hermosillo, Sonora a 25 de Marzo de 2014.



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



COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA (COBACH)

Informe Complementario Anexo 3
Al 31 de Diciembre de 2013

Análisis de los resultados obtenidos

Las inversiones en Inmuebles, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición, en el caso de bienes donados se registran al valor asignado en la escritura pública, contrato de donación o en su defecto de los valores catastrales de los bienes inmuebles.

El aumento en el importe de las construcciones en proceso al 31 de Diciembre de 2013 es de \$1'481,561.00, los cuales fueron capitalizados, correspondientes a la construcción de una cancha multifuncional en el Plantel Álvaro Obregón contrato 38/2012 y 39/2012 por 543,256.32 y 530,673.33 respectivamente, y terminación de la cancha multifuncional en el Plantel Obregón II contrato No. 021/2013 por \$268,431.63, quedando pendientes de capitalizar \$139,200.00 que corresponde a gastos efectuados por elaboración de Proyecto Estructural para la construcción de Edificio de tres niveles en el plantel Hermosillo cinco contrato 01/2013.

Durante el ejercicio 2013 se autorizaron bajas de activo fijo de \$2,332,120.00 por estar obsoletas y en malas condiciones, las cuales fueron autorizadas por el consejo directivo como sigue:

- Baja por \$1,655,391 Aprobada en Junta de Consejo Sesión 146 en Marzo de 2013.
- Baja por \$ 234,232 Aprobada en Junta de Consejo Sesión 147 en Junio de 2013.
- Baja por \$ 442,496 Aprobada en Junta de Consejo Sesión 149 en Diciembre de 2013.

Observación No.1

El COBACH tiene registrada en su totalidad los bienes muebles e inmuebles adquiridos hasta el 31 de Diciembre de 2013, sin embargo no cuenta con un inventario de bienes muebles e inmuebles debidamente actualizado por lo que no se puede constatar con lo registrado en la cuenta del Activo Fijo.

Normatividad Infringida:

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

COLEGIO DE BACHILLERES DEL ESTADO DE SONORA (COBACH)

Informe Complementario Anexo 3
Al 31 de Diciembre de 2013

Medida de Solventación

Realizar inventario correspondiente a los bienes de su propiedad así como en su caso de los bienes otorgados en comodato y cotejarlo contra los registros contables.

(e). Pasivo

Objetivos de la Revisión

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

Procedimientos Aplicados

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