



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

Informe Complementario
Anexo 3

Al
30 de Junio de 2015



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

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

XI. Descripción de los Objetivos de la revisión, procedimientos de auditoría aplicados y Análisis de los resultados obtenidos

1. Activo

A. Efectivo e Inversiones Temporales

Nombre de la Cuenta	2015
Fondo Fijo de Caja	31,543
Bancos	3,077,631
Inversiones Temporales	904,737
Total	4,013,912

Objetivos de la Revisión

- Comprobar que en el Balance General se incluyan todos los fondos propiedad del organismo, ya sea en su poder o en custodia de terceros.
- Verificar su correcta valuación de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental.
- Verificar su adecuada presentación en el balance general y revelación de las restricciones.
- Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones de los saldos en cuenta corriente o de inversión.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.

Procedimientos Aplicados

- Análisis de conciliaciones y estados de cuenta bancarios.
- Obtención de conformidades de las instituciones de crédito, sobre los fondos que estén bajo su custodia.
- Conformación con el personal administrativo del organismo, que no están restringidos en cuanto a su disponibilidad o que estén destinado a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.
- Revisar la adecuada presentación conforme a las Normas de Información Financiera Gubernamental.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)

Al 30 de Junio de 2015

- f) Confirmación de saldos de varios estados de cuenta al 30 de Junio de 2015.
- g) Verificar que exista evidencia de elaboración, revisión y autorización.

A.1 Fondo fijo de caja

Esta cuenta representa los recursos en efectivo destinados a cubrir afectación específica de la operación de la Entidad.

Análisis de los resultados obtenidos

No hubo observaciones.

A.2 Bancos

La cuenta de bancos representa el efectivo disponible propiedad de la Entidad para cubrir sus compromisos y lograr su objetivo social.

Análisis de los resultados obtenidos

Se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización. El Conalep cuenta con una cuenta específica para recibir los recursos provenientes de fondo FAETA, que durante el periodo de Enero a Junio de 2015 fueron por \$98'313,886, así también como de subsidio Estatal por un importe de \$26,174,472.52.

Se revisaron 28 cuentas bancarias, 2 cuentas de cheques por unidad administrativa que son para el manejo del gasto operativo y nominas, además Dirección General cuenta con dos 2 cuentas bancarias concentradoras de ingresos, ingresos propios y subsidios Federal y Estatal, cuyos importes se manejan en contratos de inversión para percibir rendimientos, las cuales se etiquetan para su inversión diariamente. Dichos rendimientos se registran contablemente como productos financieros.

No hubo observaciones.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

B. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Nombre de la Cuenta	2015
Deudores por colegiaturas	12,333,729
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	2,952,255
Anticipo a proveedores a corto plazo	15,100
Total	15,301,085
Estimación para cuentas Incobrables	- 1,971,594
Total	13,329,491

Objetivos de la Revisión

- Comprobar la autenticidad del derecho sobre las cuentas por cobrar.
- Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental.
- Verificar que todas las cuentas por cobrar se encuentren registradas en contabilidad y que correspondan a eventos efectivamente realizados.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- Determinación de la antigüedad de las principales cuentas por cobrar.
- Obtención de conformidades de saldos y verificación de cobros.
- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- Revisión documental de las principales cuentas del ejercicio.
- Solicitar aclaración por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.
- Revisar la adecuada presentación conforme a las Normas de Información Financiera Gubernamental, identificando posibles gravámenes.

Análisis de los resultados obtenidos

El Conalep no cuenta con una reserva para cuentas incobrables, aquellas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio que se reconocen, al 30 de Junio de 2015 tiene un importe de \$1'971,594

No hubo observaciones.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

C. Almacén

Análisis de resultados obtenidos

Durante este periodo el Conalep no tuvo movimientos en la cuenta de almacén.

No hubo observaciones.

D. Activo Fijo

Representa las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo propiedad de la Entidad.

D.1 Inmuebles, Mobiliario y Equipo

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la Entidad.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Determinar los gravámenes que puedan existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- f) Comprobación de bienes propiedad de terceros en poder de la Entidad.

Procedimientos Aplicados

- a) Evaluación del control interno existente.
- b) Inspección física selectiva de las existencias de los activos.
- c) Verificar que los métodos de registro se hayan aplicado consistentemente, en caso de avalúo, asegurarse que el avalúo este documentado en un informe emitido por el perito y que el organismo cuenta con un resumen de los métodos y supuestos utilizados del trabajo desarrollado.
- d) Comprobar mediante revisión de contratos, verificando en el Registro Público de la Propiedad que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

- e) Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.
- f) Revisamos las adiciones y bajas del ejercicio, comprobando que cumplieran con la siguiente evidencia:

- Facturas Originales
- Orden de Compra autorizada
- Que cumplieran con requisitos fiscales
- Que se registraran en el periodo correcto
- Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario
- Verificamos que las compras de activo fijo se llevaran a cabo a través de licitaciones públicas o bien que al menos contaran con tres cotizaciones.
- Y que la amparara una póliza de seguro.

A la fecha del dictamen se tienen resguardos al 100% de los activos que amparan el activo fijo.

Al 30 de Junio de 2015, se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	Saldo 2014	Adquirido con Recursos Propios	Adquirido por Donativos	Bajas	Total 2015
Terrenos	17,455,462				17,455,462
Edificios No Habitacionales	76,108,316				76,108,316
Mobiliario y Equipo de Administración	101,241,742	87,255	113,186	-2,786,041	98,656,142
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,094,634	7,000		-190,361	2,911,273
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0				0
Equipo de Transporte	1,464,966			-1	1,464,965
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,228,955			-10,400	1,218,555
Bienes en Tránsito	42,398				42,398
Depreciación Acumulada	-5,681,651				-6,496,385
Totales	194,954,820	94,255	113,186	-2,986,803	191,360,725

Análisis de los resultados obtenidos

- Durante el periodo, el Conalep registro la donación de bienes inmuebles provenientes de terceros por un importe de \$113,186 y adquiridos con recursos propios por un importe de \$94,255.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

- Al 30 de Junio de 2015 el Conalep registro bajas de Bienes muebles por un importe de \$2'986,803 las cuales fueron autorizadas en las actas No. 67 y 68 por un monto de \$1'288,909.02 y \$1'697,894 respectivamente.
- El Conalep registro depreciación por los bienes adquiridos durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014 por un importe de \$814,735 aplicándolo a resultados de ejercicios anteriores.

No hubo observaciones.

E. Pasivo

A. Cuentas por Pagar

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que todos los pasivos que se muestran en el balance general 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 de la Entidad por los importes que se adeudan a la fecha del balance.
- 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).

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

Al 30 de Junio de 2015 se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	2015
A.1 Servicios personales	1,375,935
A.2 Proveedores	7,739,298
A.3 Retenciones y Contribuciones	81,492,007
A.4 Otros fondos a terceros	4,949,033
Total de cuentas por pagar	95,556,272

A.2 Proveedores

Este rubro representa los adeudos a cargo de la Entidad, el cual se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	2015
Proveedores por Pagar a corto Plazo:	
Comisión Federal de Electricidad	293,886
Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.	4,621,504
SMO Sistemas Modernos de Oficina	81,359
Universidad de Sonora	128,537
Comisión Estatal Del Agua	47,393
Selectro, S.A. de C.V.	413,246
DEX del Noroeste, S.A. de C.V.	642,876
OBC Teknosistemas Ejecutivos, S. A. de C. V.	213,003
EMC Cuality, S.A. de C.V.	66,700
Limpieza Profesional y de Servicios Lipssa SA CV	61,856
Comercial Marketing STG S.A. de C.V.	88,304
Rocío Insua Maso	55,251
Servicios de informática y variables	65,342
Otros Proveedores	237,000
Proveedores menores	723,041
Total de Proveedores	7,739,298

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

Análisis de los resultados obtenidos

Revisamos contratos con los movimientos de cuentas y sus fechas de vencimiento, se cotejaron saldos para cerciorarnos que no existieran pasivos no registrados al cierre del ejercicio.

Observación No. 1

De acuerdo con los movimientos registrados en la entidad se encontraron saldos de ejercicios anteriores de los cuales durante el periodo no tuvieron movimiento los cuales son los siguientes:

Nombre de la Cuenta	Plantel	Saldos 2014 sin movimientos
Dirección General	Nogales	54
UNITONERS	Navojoa	140
Carmen Sánchez Cazares	Obregón	450
PLOMELEC DE MAGDALENA	Magdalena	612
DASETRONIK	Navojoa	1,075
Maquinaria Industrial Cabrera S.A. de C.V.	Hermosillo III	3,057
Duarte Márquez Francisco Manuel	Hermosillo II	5,568
Jesús Hidalgo Contreras	Dirección General	14,310
Universidad de Sonora	Dirección General	128,537
Otros Proveedores	Dirección General	237,000
Total de Proveedores		<u>390,802</u>

Normatividad Infringida:

Artículos 91, 92, 93 y 94 Reglamento de la Ley del Presupuesto de egresos, Contabilidad Gubernamental y gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Solicitar que se autorice su cancelación mediante acta de la Junta de Gobierno y la dirección general, ajustando el saldo de la cuenta de pasivos y afectar el resultado del ejercicio.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

A.3 Retenciones y Contribuciones

Análisis de los resultados obtenidos

Esta cuenta representa los adeudos a cargos de la Entidad, por impuestos federales pendientes de pago por un importe global de \$81'492,007 al 30 de Junio de 2015.

Observación No. 2

En la cuenta de "Retenciones y Contribuciones" el Conalep trae saldos en rojo por un importe de \$370,661, como sigue:

Plantel	Concepto	Importe
CABORCA	Seguro de Vida Federal	-4,118
DIRECCION GENERAL	Cuota Sindical Docente	-1,058
GUAYMAS	Subsidio al Empleo	-1,438
GUAYMAS	IVA por Pagar	-489
HERMOSILLO I	Seguro de Daños FOVISSSTE	-47,898
HERMOSILLO II	Seguro de Vida Federal	-1,681
HUATABAMPO	Seguro de Vida Federal	-2,935
HUATABAMPO	I.S.R. Asimilados	-1
NACUZARI	IVA por Pagar	-6,037
NAVOJOA	Seguro de Salud (3.375%)	-275,678
NAVOJOA	Cuota Sindical Administrativa	-15,361
NAVOJOA	Subsidio al Empleo	-1,835
NAVOJOA	Seguro de Vida Federal	-1,239
NAVOJOA	I.S.R. Asimilados	-117
OBREGON	Seguro de Daños FOVISSSTE	-10,766
SAN LUIS RIO COLORADO	Seguro de Vida Federal	-9
Totales		-370,661

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

Normatividad Infringida:

Artículos 93 Reglamento de la Ley del Presupuesto de egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Conciliar las cuentas y realizar las depuraciones necesarias para registrar los saldos reales de cada cuenta.

A.4 Entorno Fiscal

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora (CONALEP) como organismo descentralizado del Gobierno del Estado, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III art. 93 fracción XI de la LISR, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En relación al impuesto al valor agregado, la Institución traslada el impuesto correspondiente por los ingresos de arrendamiento de cafeterías en planteles y acredita dicho impuesto en la proporción por la adquisición de bienes y servicios propios de su operación, debiendo exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales a terceros y esté obligado a ellos en términos de Ley.

A.5 Contingencias

Objetivos de la revisión

- a) Determinar las circunstancias que pudieran representar contingencias para el organismo.
- b) Verificar la situación que guardan los litigios, reclamaciones y otros riesgos que puedan afectar al organismo.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

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

Procedimientos Aplicados

- a) Obtención de una carta de la administración donde se confirmen las contingencias.
b) Obtención de conformidades de los asesores legales del organismo, con relación a litigios, demandas y reclamaciones y otros asuntos en contra o a favor del organismo.

Análisis de los resultados obtenidos

No se tiene registrado el pasivo contingente correspondiente a los conceptos siguientes

- Las que resulten del pasivo contingente no cuantificado, relacionada con su personal en ciertos casos de separación por retiro voluntario y las originadas de impuestos federales determinados en revisiones durante un periodo de cinco años, por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta no efectuadas sobre algunas percepciones al personal, las cuales no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total implementado por el Conalep.
- Conalep Sonora no tiene creada la reserva de prima de antigüedad para afrontar los pasivos o gastos que se pudieran presentar en caso de tener que finiquitar a un número considerable de trabajadores o en caso de cualquier contingencia que pudiera presentarse, y considera dentro del gasto del ejercicio las liquidaciones por este concepto.

F. Patrimonio

- a) De conformidad con el decreto que crea al Conalep Sonora, su patrimonio será constituido por:
- Entre otros, por los bienes y subsidios otorgados por los Gobiernos Federa, Estatal, Municipal y otras instituciones.
 - Los derechos y cuotas recaudadas por bienes y servicios.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

Nombre de la Cuenta	2015
Patrimonio	191,233,669
Remanente de ejercicios anteriores	-73,297,497
Remanente del período	-4,636,443
Total del Patrimonio	113,299,729

Objetivos de la Revisión

- Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con el decreto de creación y el Consejo Directivo, el régimen legal aplicable y los acuerdos de la junta.
- Verificar que todos los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Verificar que los conceptos e importes que se presenten en los distintos renglones del patrimonio, sean propiedad del organismo.

Procedimientos Aplicados

- Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el patrimonio.
- Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activos fijos e inversiones productivas.
- Obtención de explicación de las variaciones importantes.

Análisis de resultados Obtenidos

- Registro la donación de bienes inmuebles provenientes de terceros por un importe de \$113,186., como se menciona en la Nota 5.
- Al 30 de Junio de 2015 se registraron bajas de Bienes muebles por un importe de \$2'986,803, 803 las cuales fueron autorizadas en las actas No. 67 y 68 por un monto de \$1'288,909.02 y \$1'697,894 respectivamente.
- Al 30 de Junio de 2015 el desahorro de la gestión es de \$4'636,443.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)

Al 30 de Junio de 2015

4) Los ajustes a remanentes acumulados se debe a las siguientes aplicaciones:

1. Aplicación de la depreciación de bienes muebles e inmuebles adquiridos en 2012, 2013 y 2014 el cual se aplicó el ajuste correspondiente por \$814,735.
2. Aplicación de la cancelación de impuestos 2011 y 2012 por un total de \$1,146,425.00, cancelación de certificados por \$7,047 y varios registros menores por diferencias por un importe de \$7,355.42, siendo un total de \$1'251,627.

No hubo observaciones.

3. Ingresos

Objetivos de la Revisión

- a) Comprobar que el estado de ingresos incluya todos los subsidios a que se tenga derecho.
- b) Verificar que los ingresos representen transacciones efectivamente realizadas.
- c) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- a) Revisión documental de los ingresos propios del organismo.
- b) Obtención de confirmaciones de los ingresos por subsidios recibidos del H. Ayuntamiento de Hermosillo.
- c) Análisis documental de las pólizas de ingresos para verificar la correcta aplicación de los controles administrativos implementados por el Conalep así como su autorización que existieran los oficios y depósitos correspondientes.
- d) Que los ingresos recibidos fueran depositados en las cuentas bancarias del Conalep.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

e) Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.

Nombre de la Cuenta	2015
Subsidio Federal	98,313,886
Subsidio Estatal	27,765,535
Ingresos Propios	24,709,651
Ingresos por Donativos	145,627
Otros Ingresos	581,715
Otros Ingresos Financieros	73,146
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y otros	11,028
Disminución por Exceso de Provisiones	38,486
Total de Ingresos	151,639,073

Análisis de resultados obtenidos

El procedimiento contable de registro consiste en que los ingresos se registran en la fecha en que se reciben o autorizan reconociendo una cuenta por cobrar por aquellos pendientes por recibir.

5. Egresos

Objetivos de la Revisión

- Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del organismo.
- Verificar que se encuentren registradas todas las erogaciones por gastos del periodo.
- Verificar su adecuado registro contable y presentación en los estados financieros.

Procedimientos Aplicados

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Verificaron de que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos y que se derivan de transacciones normales y propias.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de determinar e investigar partidas poco comunes, comprobación de su autoridad por funcionamiento responsable.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

- d) Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.
- e) Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- f) Comprobar que se presenten de conformidad con los principios de contabilidad gubernamentales.

Nombre de la Cuenta	2015
Servicios Personales	139,799,249
Materiales y Suministros	3,717,711
Servicios Generales	9,586,959
Convenios	3,171,597
Estimaciones por depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas	1,971,594
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsoletos	-1,971,594
Total de Egresos	<u>156,275,516</u>

Análisis de resultados obtenidos

No hubo observaciones.

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

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

XV. Informe de avance de cumplimiento de Obligaciones Impuestas por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- Un sistema de contabilidad que les permita cumplir con el sistema de contabilidad establecido en la Ley de Contabilidad, Marco Conceptual y Postulados Básicos.

La institución cuenta con un Sistema Automatizado de administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) desarrollado por el Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) el cual al 30 de Junio de 2015 cuenta con la siguiente información actualizada:

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

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

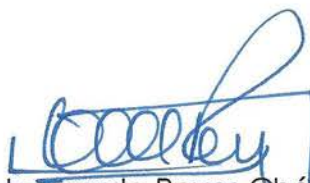
Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2015

XII. Conclusión

Las anteriores observaciones son derivadas de la realización de la evaluación de la estructura de control interno y del examen efectuado a los estados financieros básicos presentados por la Administración de la entidad al 30 de Junio de 2015 y los efectos de control y financieros que se derivaron, así mismo las implementaciones de las medidas de Solventación recomendadas fueron evaluadas en cuanto a su repercusión en dichos estados financieros y se consideraron como razonables en todos los aspectos importantes, de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a este tipo de entidades, sin embargo es importante el reforzar las medidas de control y efectuar los cumplimientos observados ya que pudieran ser motivo de mayores repercusiones en el futuro.

Agradezco a las finas atenciones que su personal nos dispensó en el desarrollo de los trabajos de auditoría, por lo que nos es grato quedar siempre a sus respetables órdenes.

Hermosillo, Sonora a 8 de Agosto de 2015.



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