



Unidos  
logramos más

Hermosillo, Sonora, a 17 de Enero de 2017  
Oficio No. DG/AF-017-17

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLON  
AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR  
DE AUDITORIA Y FISCALIZACION  
P R E S E N T E

En alcance a nuestro oficio No. DG/AF-295-16 de fecha 20 de Diciembre de 2016, mediante el cual enviamos el programa de solventacion para atender las observaciones derivadas de la revisión y fiscalización a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año 2015, por este conducto me permito enviarle documentación soporte que acredita la solventación de la observación número 4 relacionado con un saldo por pagar al cierre de 2015, mismo que ya fue liquidado.

Sin otro particular, me es grato enviarle un cordial saludo.

OFICINA DEL  
EJECUTIVO ESTATAL

17 ENE 2017  
Zulema 13150  
RECIBIDO

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORIA Y FISCALIZACION  
17 ENE. 2017  
CORRESPONDENCIA RECIBIDA  
SUJETA A REVISIÓN

ATENTAMENTE  
"CONALEP, UNA PROFESION PARA LA VIDA"

*M. Cañez Rascon*  
LIC. MARLON ANTONIO CAÑEZ RASCON  
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SONORA  
CONALEP  
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
FEATURA DE LA OEE

C.C.P.- Lic. Adriana Cecilia Velázquez Calderón, Titular OCDA en Conalep Sonora  
C.C.P.- Lic. Natalia Rivera Grijalva, Jefa de la Oficina del Ejecutivo Estatal  
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

“Observaciones de la revisión a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2015  
Determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización”

No	OBSERVACION	ACCIONES REALIZADAS Y/O JUSTIFICACION																
4	<p><b>31.-</b> Derivado del análisis realizado a la cuenta contable de Pasivo numero 21120 denominada "Proveedores", subcuenta contable 21120-0517-0031 "Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting S.C., se identificó un saldo por pagar al 31 de diciembre de 2015 por \$1,508,961, el cual proviene del ejercicio 2014, sin que fuera manifestado a los auditores del ISAF las razones que han dado lugar para no pagar dicho pasivo, toda vez que debió estar considerado en el presupuesto del ejercicio que dio origen al mismo. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.</p>	<p>Debido a la situación presupuestal del Colegio, se llevó a cabo una reestructuración de la deuda con el proveedor, el cual condonó un saldo de \$346,345.24 correspondiente a las facturas 234, 237 y 252, según oficio anexo.</p> <p>El saldo por pagar de \$1,508,961 se cubrió de la siguiente forma:</p> <table border="1" data-bbox="1368 550 2098 810"> <thead> <tr> <th>Póliza</th> <th>fecha</th> <th>Facturas pagadas</th> <th>Pago Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>D-193</td> <td>27 Sept-2016</td> <td>233, 235, 236 y 251</td> <td>\$404,133.73</td> </tr> <tr> <td>D-181</td> <td>21 Dic-2016</td> <td>227 y 241</td> <td>\$758,482.86</td> </tr> <tr> <td>D-215</td> <td>31 Dic-2016</td> <td>Condonación fact. 234, 237 y 252</td> <td>\$ 346,345.24</td> </tr> </tbody> </table> <p>Como evidencia a lo anterior, se adjunta auxiliar de movimientos, póliza de registro contable, autorización de transferencia electrónica, transferencia bancaria y oficio de condonación.</p>	Póliza	fecha	Facturas pagadas	Pago Total	D-193	27 Sept-2016	233, 235, 236 y 251	\$404,133.73	D-181	21 Dic-2016	227 y 241	\$758,482.86	D-215	31 Dic-2016	Condonación fact. 234, 237 y 252	\$ 346,345.24
Póliza	fecha	Facturas pagadas	Pago Total															
D-193	27 Sept-2016	233, 235, 236 y 251	\$404,133.73															
D-181	21 Dic-2016	227 y 241	\$758,482.86															
D-215	31 Dic-2016	Condonación fact. 234, 237 y 252	\$ 346,345.24															



2011 DIRECCION GENERAL  
Movimientos, Auxiliares del Catálogo  
del 01/Ene/2016 al 31/Dic/2016  
Moneda: Peso Mexicano

Cuenta	Fecha	Tipo	Número	Nombre	Concepto	Referencia	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo	
1120-0517-0031-00000				GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSULTING, S.C.							
	07/Sep/2016	Diario	193	PAGO FACTURA 233		D-193	102,437.91		Saldo inicial :	1,508,961.43	
	07/Sep/2016	Diario	193	PAGO FACTURA 235		D-193	96,192.19			1,406,523.52	
	07/Sep/2016	Diario	193	PAGO FACTURA 236		D-193	90,788.91			1,310,331.33	
	07/Sep/2016	Diario	193	PAGO FACTURA 251		D-193	114,714.72			1,219,542.42	
	01/Dic/2016	Diario	181	PAGO FACTURA 227		D-181	659,178.07			1,104,827.70	
	01/Dic/2016	Diario	181	PAGO FACTURA 241		D-181	99,304.79			445,649.63	
	01/Dic/2016	Diario	215	CANCELACION FACTURA 234		D-215	79,976.23			346,344.84	
	01/Dic/2016	Diario	215	CANCELACION FACTURA 237		D-215	100,382.29			266,368.61	
	01/Dic/2016	Diario	215	CANCELACION FACTURA 252		D-215	165,986.72			165,986.32	
	01/Dic/2016	Diario	231	CANCELACION DE SALDO		D-231				-0.40	
						Total:	1,508,961.83	0.40		0.00	
								0.40		0.00	
Total:							1,508,961.83		0.40		0.00

(\*) condonación

Dirección: MATAMOROS 105 ESQ JALISCO COL.CENTRO  
 Reg. Fed.: CEP990211NU9 Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 83000

No.	Refer.	Tipo	Cuenta	Número	Nombre	Concepto	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
27/Sep/2016		Diario			193 PAGO POR PRESTACION DE SERVICIOS ASESORIA FISCAL ..				
1	D-193		21120-0517-0031-0..		GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			102,437.91	
2	D-193		21120-0517-0031-0..		PAGO FACTURA 233 GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			96,192.19	
3	D-193		21120-0517-0031-0..		PAGO FACTURA 235 GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			90,788.91	
4	D-193		21120-0517-0031-0..		PAGO FACTURA 236 GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			114,714.72	
5	D-193		11120-0517-0011-0..		PAGO FACTURA 251 Banamex Cta.5429775 GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..				404,133.73
Total póliza :								404,133.73	404,133.73

INFORMACIÓN PARA DIOT Y PARA IETU

Prov.	Total erogación	Tasa	Importe base	Deducible para IETU	Acreditable para IETU	Importe IVA	Otras Ero-gaciones	IVA retenido	ISR retenido	IVA pag. no acred. IETU	Con. IETU	Apl. IVA	Periodo accredi..
1649..	404,133.73	16%	348,391.15	348,391.15	0.00	55,742.58	0.00	0.00	0.00	0.00	Nin..	Si	2016-Sep
	404,133.73		348,391.15	348,391.15	0.00	55,742.58	0.00	0.00	0.00	0.00			

ELABORO  
 CARY

REVISO  
 ACZ

AUTORIZO  
 NLL



Martes 27 de Septiembre del 2016, 5:26:12 PM Centro de México

BancaNet

**Transferencia a otras cuentas**

**Cliente**

**Razón Social**

29148677

COLEGIO DE EDUCACION PROF TECNICA DE

Su transferencia ha sido Aplicada con número de autorización 162517.

**Autorizadores**

**Usuario 07**

NORMA LARA LOPEZ

**Cuentas**

**Cuenta retiro**

COLEGIO DE EDUCACION PROF - 254/5429775

**Cuenta de depósito o beneficiario**

Banamex - MXN 7004/6718168

Nombre: BENJAMIN GUTIERREZ M

**Datos de la transferencia**

**Importe**

\$ 404,133.73 MXN

**Referencia alfanumérica**

"Este documento es sólo de carácter informativo, no tiene validez oficial como comprobante legal o fiscal"



CONALEP - SONORA

### SOLICITUD TRANSFERENCIA BANCARIA

TRANSFERENCIA MISMO BANCO

FOLIO:

TRANSFERENCIA OTRO BANCO (SPEI)

TRANSFERENCIA PAGO A PROVEEDORES

FECHA: 27 DE SEPT 16

**ORDENANTE: COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA**

**BANCO: BANAMEX**

**CUENTA: 254/5429775**

CUENTA DESTINO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO
70046718168	BANAMEX	404,133.73	DESPACHO GUTIERREZ VASQUEZ S.C
CLABE			
<b>TOTAL</b>		\$ 404,133.73	

**CONCEPTO:**  
PAGO DE FACTURAS NUM. 233, 235, 236 Y 251 POR PRESTACION DE SERVICIOS  
ASESORIA FISCAL POR LA APLICACION DEL DECRETO EN EL QUE SE OTORGAN  
DIVERSOS BENEFICIOS FISCALES EN MATERIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA,  
CORRESPONDIENTE AL BENEFICIO FISCAL OBTENIDO EN 2014

**ELABORA**  
C.P. NORMA LARA LOPEZ  
JEFE DE PROYECTO

**REvisa**  
C.P. JUAN MANUEL SAGASTA GALVEZ  
SUBCOORDINADOR ADMVO

**AUTORIZA**  
LIC. MARLON A. CANEJ  
DIRECTOR DE ADMINISTRACION

2011 DIRECCION GENERAL  
Movimientos, Auxiliares del Catálogo  
del 01/Ene/2014 al 31/Dic/2016  
Moneda: Peso Mexicano

Fecha	Evento	Tipo	Número	Nombre	Concepto	Referencia	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
21120-0517-0031-00000				GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSULTING, S.C.						
05/Feb/2014	Diario		16	PAGO FACTURA 812		D-16		Saldo inicial :	3,408,073.28	
17/Feb/2014	Diario		89	FACTURA 0818/JUNIO 2013		D-89	139,383.00		3,268,690.28	
03/Jul/2014	Diario		18	FACTURA 0828/JULIO 2013		D-18	159,538.00		3,109,152.28	
07/Ago/2014	Diario		37	PAGO FACTURA 0861		D-37	137,272.00		2,971,880.28	
19/Dic/2014	Diario		126	FACTURA 0873/OCTUBRE 2013		D-126	165,281.79		2,806,598.49	
29/Dic/2014	Diario		158	NOVIEMBRE 2013/FACTURA 0...		D-158	156,667.51		2,649,930.98	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO DICIEMBRE 2013/...		D-170	156,619.98		2,493,311.00	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO ENERO 2014/FAC...		D-170		659,178.07	3,152,489.07	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO FEBRERO 2014/FA...		D-170		281,856.38	3,434,345.45	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO MARZO 2014/FAC...		D-170		80,306.15	3,514,651.60	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO ABRIL 2014/FACT...		D-170		77,013.90	3,591,665.50	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO MAYO 2014/FACT...		D-170		96,895.01	3,688,560.51	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO JUNIO 2014/FACT...		D-170		83,159.04	3,771,719.55	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO JULIO 2014/FACT...		D-170	Fact. 253	102,437.91	3,874,157.46	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO AGOSTO 2014/FA...		D-170	Fact. 255	79,976.23	3,954,133.69	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO SEPTIEMBRE 201...		D-170	Fact. 256	96,192.19	4,050,325.88	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO OCTUBRE 2014/F...		D-170	Fact. 256	90,788.91	4,141,114.79	
30/Dic/2014	Diario		170	BENEFICIO NOVIEMBRE 2014/...		D-170	Fact. 251	100,382.89	4,241,497.68	
31/Ene/2015	Diario		142	DICIEMBRE 2014/FACTURA 251		D-142		99,304.79	4,340,802.47	
31/Ene/2015	Diario		142	AGOSTO 2013/FACTURA 252		D-142		114,714.72	4,455,517.19	
21/Jul/2015	Diario		105	PAGO F/228-232 (FEB-MAYO 2...		D-105		165,986.72	4,621,503.91	
18/Ago/2015	Diario		120	FACTURA 801		D-120	337,374.10		4,958,878.01	
21/Ago/2015	Diario		145	LIQUIDACION DE FACTURA 08...		D-145	1,246,656.00		6,205,534.01	
22/Dic/2015	Diario		171	PAGO FACTURA 228		D-171	1,246,656.00		7,452,190.01	
							281,856.38		7,734,046.39	
							Total:	4,027,304.76	2,128,192.91	1,508,961.43

+ 404,133.73

CONTRAPAQI

**2011 DIRECCION GENERAL**  
**Impreso de pólizas del 21/Dic/2016 al 21/Dic/2016**  
**Moneda: Peso Mexicano**

Hoja: 1  
 Fecha: 30/Dic/2016

Dirección: MATAMOROS 105 ESQ JALISCO COL.CENTRO  
 Reg. Fed.: CEP990211NU9 Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 83000

Fecha No.	Refer.	Tipo	Cuenta	Número	Nombre	Concepto	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
21.Dic/2016	1 D-181	Diario	21120-0517-0031-0..	181	PAGO DE FACTURAS 227 Y 241 POR ASESORIA EN APLICA..	GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..		659,178.07	
	2 D-181		21120-0517-0031-0..		PAGO FACTURA 227	GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			
	3 D-181		11120-0517-0011-0..		PAGO FACTURA 241	Banamex Cta.5429775		99,304.79	
					BENJAMIN GUTUERREZ				758,482.86

Total póliza : 758,482.86 758,482.86

**INFORMACIÓN PARA DIOT Y PARA IETU**

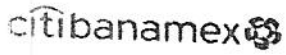
Prov.	Total erogación	Tasa	Importe base	Deducible para IETU	Acreditable para IETU	Importe IVA	Otras Ero-gaciones	IVA retenido	ISR retenido	IVA pag. no acred.	Con. IETU	Apl. IVA	Periodo acredit.
	758,482.86	0%	758,482.86	758,482.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Nin..	No.	2016-Dic
	758,482.86		758,482.86	758,482.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

ELABORO  
CARY

REVISO  
ACZ

AUTORIZO  
NLL





Miércoles 21 de Diciembre del 2016, 3:58:33 PM Centro de México

**Transferencia a otras cuentas**

**Ciente**

29148677

**Razón Social**

COLEGIO DE EDUCACION PROF TECNICA DE

Su transferencia ha sido Aplicada con número de autorización 156720.

**Autorizadores**

**Usuario 07**

NORMA LARA LOPEZ

**Cuentas**

**Cuenta retiro**

COLEGIO DE EDUCACION PROF - 254/5429775

**Cuenta de depósito o beneficiario**

Banamex - MXN 7004/6718168

Nombre: BENJAMIN GUTIERREZ M

**Datos de la transferencia**

**Importe**

\$ 758,482.86 MXN

**Referencia alfanumérica**

"Este documento es sólo de carácter informativo, no tiene validez oficial como comprobante legal o fiscal"



CONALEP - SONORA

SOLICITUD TRANSFERENCIA BANCARIA

TRANSFERENCIA MISMO BANCO

FOLIO: 045/1216

TRANSFERENCIA OTRO BANCO (SPEI)

FECHA: 21/12/2016

TRANSFERENCIA PAGO A PROVEEDORES

ORDENANTE: COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL ESTADO DE SONORA

BANCO: BANAMEX

CUENTA: 254/5429775

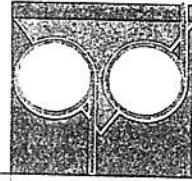
CUENTA DESTINO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO
70046718168	BANAMEX	758,482.86	DESPACHO GUTIERREZ VASQUEZ S.C
CLABE			
<b>TOTAL</b>		\$ 758,482.86	

CONCEPTO:  
PAGO DE FACTURAS NUM. 227 Y 241 POR PRESTACION DE SERVICIOS ASESORIA FISCAL POR LA APLICACION DEL DECRETO EN EL QUE SE OTORGAN DIVERSOS BENEFICIOS FISCALES EN MATERIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CORRESPONDIENTE AL BENEFICIO FISCAL OBTENIDO EN 2014

ELABORA  
C.P NORMA LARA LOPEZ  
JEFE DE PROYECTO

REVISAR  
C.P JUAN MANUEL SAGASTA GALVEZ  
SUBCOORDINADOR ADMVO

AUTORIZAR  
LIC. MARLON CANEY  
DIRECTOR DE ADMINISTRACION



Hermosillo, Sonora, a 20 de Diciembre de 2016.

**C. Lic. Francisco Carlos Silva Toledo.**  
**Director General del Colegio de Educación**  
**Profesional Técnica del Estado de Sonora.**  
**P r e s e n t e.**

El que suscribe, Dr. Benjamín Gutiérrez Morales, en mi carácter de representante legal de la persona moral denominada Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C., que celebró con esa H. Unidad Académica, contrato para el correcto aprovechamiento de los beneficios del estímulo a que hacía referencia el Decreto por el que se Otorgan Diversos Beneficios Fiscales en Materia del Impuesto sobre la Renta, de Derechos y de Aprovechamientos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 5 de diciembre de 2008, relación profesional de la que se derivó que mi representada le emitiera los comprobantes fiscales, entre los que se encuentran los que enseguida se detallan:

<i>No. de Factura.</i>	<i>Importe.</i>	<i>Importe con Letra.</i>
234	\$ 79,976.23	Setenta y nueve mil novecientos setenta y seis pesos 23/100 M.N.
237	\$ 100,382.29	Cien mil trescientos ochenta y dos pesos 29/100 M.N.
252	\$ 165,986.72	Ciento sesenta y cinco mil novecientos ochenta y seis pesos 72/100M.N.

Los comprobantes fiscales, de acuerdo a los compromisos contraídos en la reunión sostenida en su oficina, han sido cancelados y, en consecuencia, el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora, a su digno cargo, ya no tiene ninguna responsabilidad de pago para con mi representada, por los servicios contemplados en el contrato celebrado.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

**Lic. y M.I. Benjamín Gutiérrez Morales.**  
Representante Legal de  
Gutiérrez Díaz Vázquez Consulting, S.C.

CONTRATO

2011 DIRECCION GENERAL  
Impreso de pólizas del 31/Dic/2016 al 31/Dic/2016  
Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1  
Fecha: 06/Ene/2017

Dirección: MATAMOROS 105 ESQ JALISCO COL.CENTRO  
Reg. Fed.: CEP990211NU9

Reg. Cámara:

Cta. Estatal:

Código postal: 83000

Fecha	Refer.	Tipo	Cuenta	Número	Nombre	Concepto	Diario	Clase Cargos	Diario Abonos
31 Dic/2016		Diario			215 CANCELACION DE SALDO DE DESPACHO GUTIERREZ DIAZ ..				
1	D-215		21120-0517-0031-0..		GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			79,976.23	
2	D-215		21120-0517-0031-0..		CANCELACION FACTURA 234				
3	D-215		21120-0517-0031-0..		GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			100,382.29	
4	D-215		21120-0517-0031-0..		CANCELACION FACTURA 237				
5	D-215		32200-0517-0100-0..		GUTIERREZ DIAZ VAZQUEZ CONSUL..			165,986.72	
6	D-215		32200-0517-0100-0..		CANCELACION FACTURA 252				
					Resultado de Ejercicios Anteriores				79,976.23
					CANCELACION FACTURA 234				
					Resultado de Ejercicios Anteriores				100,382.29
					CANCELACION FACTURA 237				
					Resultado de Ejercicios Anteriores				165,986.72
					CANCELACION FACTURA 252				

Total póliza : 346,345.24 346,345.24

ELABORO  
CARY

REVISO  
ACZ

AUTORIZO  
NL