

COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA  
(C O N A L E P)  
(METEPEC, ESTADO DE MÉXICO)

REPORTE DE HALLAZGOS DEFINITIVO  
DERIVADO DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



# resa y asociados, s.c.

CONTADORES PÚBLICOS CERTIFICADOS Y ASESORES DE NEGOCIOS  
www.resa.com.mx

INSURGENTES SUR 1605, PISO 12  
03900 MÉXICO, D.F.

TEL.: 1719-3300  
resa@resa.com.mx

**Secretaría de la Función Pública**

**H. Junta de Gobierno del:  
Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP)**

**Titular del Órgano Interno de Control en el CONALEP**

En relación con nuestro examen de los estados financieros del **Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica**, por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2017, hemos evaluado la estructura de control interno del **CONALEP**, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen.

Nuestra evaluación de la estructura de control interno no comprendió un estudio detallado de ninguno de sus elementos y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones específicas o evaluar la eficiencia con la cual la estructura de control interno del **CONALEP**, permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí cubren únicamente aquellas áreas que observaron nuestros representantes durante el desarrollo de la revisión de los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2017, y con base en la información que nos fue proporcionada en su oportunidad.

Los comentarios se presentan como sugerencias constructivas para consideración de la Administración del **CONALEP**, como parte de proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros, y fueron comentadas en su oportunidad con los funcionarios responsables de las áreas involucradas, Lic. Julieta María Sáenz Sepúlveda, Directora de Administración Financiera, M.I. Mario Jacobo Huitrón, Coordinador de Contabilidad, en el **CONALEP**.

Este informe es para uso exclusivo de la Administración del **CONALEP** y no debe ser utilizado con ningún otro fin.



Your Global Growth Engine

GUADALAJARA, HERMOSILLO, LOS MOCHIS, MEXICALI, MÉXICO, MONTERREY, MORELIA, TIJUANA

Agradecemos por este conducto las atenciones extendidas a nuestros representantes durante el desarrollo de su trabajo, asimismo, quedamos a sus órdenes para proporcionar cualquier información adicional que se requiera en cuanto al contenido de este Reporte de Hallazgos Definitivo.

**Atentamente,**  
Resa y Asociados, S.C.



**C.P.C. y P.C.CA. Roberto Resa Monroy**

**Ciudad de México,  
17 de abril de 2018**

Reporte de hallazgos

Hallazgo No. (6):

Nombre del ente público	(1)	Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica		
	(2)	2017		
Período sujeto a revisión	(3)	Administración Financiera	Valor Económico	%
	(4)	Derecho a recibir efectivo o equivalentes a corto y largo plazo	\$56,306,076	
Área Administrativa o Unidad:	(5)	Deudores diversos por cobrar a corto y largo plazo	\$2,449,309	4%
Rubro afectado:				
Cuenta afectada:				

**Clasificación del hallazgo (7)**

Bajo Riesgo (BR):  Mediano Riesgo (MR):  Alto Riesgo (AR):

**Hallazgo recurrente (8)**

Ejercicio de origen  SI  NO

**El hallazgo procede del Reporte de Hallazgos Preliminares (9)**

SI  NO

**El hallazgo esta atendido (10)**

SI  Fecha de solventación:  NO

**Origen y Tipo de hallazgo (11)**

<b>ORIGEN:</b>	<b>TIPO:</b>	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	DEFICIENCIAS FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS	*Especificar "OTRAS OBS" (texto libre)

**Montos y cantidades (12)**  
(Cifras en pesos)

Universo (12.1)	Muestra (12.2)	Observado (12.3)	
		En relación al Universo	En relación a la Muestra
\$2,449,309 4%	\$801,974 33%	\$801,974	\$801,974 100%

**Descripción del hallazgo (13)**

Se observa un saldo por cobrar de \$801,974 al 30 de septiembre de 2017 que ya fue dictaminado como incobrable, y que a la fecha de este documento se encuentran en proceso de validación los expedientes por los integrantes del Comité de Cuentas Incobrables, los cuales corresponden a adeudos de personal dado de baja por \$28,247 y saldo deudor a cargo Colegio Estatal de Guerrero por \$773,727, provenientes de ejercicios anteriores.

**Fundamento específico legal y/o técnico infringido (14)**

Lev General de Contabilidad Gubernamental  
CAPÍTULO III, Del registro Contable de las Operaciones, "Artículo 33 - La contabilidad deberá permitir la expresión fiable de las transacciones..."  
ACUERDO NÚMERO DG-03/DCAJ-03/SA-01/2012 Mediante el cual se establecen las "Normas y bases para cancelar los adeudos a cargo de terceros y a favor del Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica."

**Supuestos (15) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

**Registro o actos (16) \* Requisitar, solo en el caso de que sea hallazgo de alto riesgo**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

---

Despacho	Resa y Asociados, Sociedad Civil
No. Auditoria	57/2017
Institución	COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA
Informe	Reporte de Hallazgos Definitivo
Fecha de recepción	18/04/2018 21:55

**DATOS DEL INFORME**

---

Resumen	Hallazgo 1 Derecho a recibir efectivo o equivalentes a corto y largo plazo - Deudores diversos por cobrar a corto y largo plazo  "Se observa un saldo por cobrar de \$801,974 al 30 de septiembre de 2017 que ya fue dictaminado como incobrable, y que a la fecha de este documento se encuentran en proceso de validación los expedientes por los integrantes del Comité de Cuentas Incobrables, los cuales corresponden a adeudos de personal dado de baja por \$28,247 y saldo deudor a cargo Colegio Estatal de Guerrero por \$773,727, provenientes de ejercicios anteriores."
---------	---

**DOCUMENTACIÓN ANEXA**

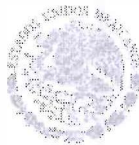
---

NOMBRE DEL ARCHIVO
CONALEPHAL.pdf

CÓDIGO DE AUTENTICIDAD
C97A54DBB576B73F076E4051D509F32E17CD1DE5

**SEF**

SECRETARÍA DE  
EDUCACIÓN PÚBLICA



**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS**

**ACUSE DE RECEPCIÓN DE INFORME DE AUDITORIA 57/2017 - COLEGIO NACIONAL DE EDUCACIÓN PROFESIONAL  
TÉCNICA - Reporte de Hallazgos Definitivo**

---

**DESPACHO: Resa y Asociados, Sociedad Civil**

**RFC: RAS991216D49**

**CADENA CRIPTOGRÁFICA ORIGINAL: 86 3f 62 8c d0 17 bc 0e 2a 8c 87 f6 52 cd 8c c1 59 cb 62 48**

**FECHA DE LA TRANSACCIÓN: 18/04/2018 21:55**

**CERTIFICADO CON EL QUE SE FIRMÓ: N.D.**

**FOLIO DE LA TRANSACCIÓN: N.D.**

Cadena de validación del acuse: 8f 60 56 4e 68 1a 7e dc 33 42 73 0c 6f d4 6f 99 6d 26 ac 37

---

Num: 00000000015344