

## COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

### 1. INTRODUCCIÓN

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí (CONALEP), forma parte de la estructura del Gobierno Paraestatal del Poder Ejecutivo, de acuerdo a lo establecido en los artículos 3° fracción II, 51 y 52 de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de San Luis Potosí, publicada el 24 de octubre de 1997 y creada mediante Decreto Administrativo de 20 de octubre de 1998, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 9 de enero de 1999 y modificado el 1° de febrero del 2000, en el que se señala que el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, es un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de San Luis Potosí, con personal jurídica y patrimonios propios.

Es una institución dedicada a la formación de profesionales técnicos para contribuir al desarrollo estatal mediante la formación de recursos humanos calificados, conforme a los requerimientos y necesidades del sector productivo y de la superación profesional del individuo.

Las funciones y organización de las diversas unidades que lo integran, están contenidas en el Reglamento Interior del Organismo.

La revisión se realizó en cumplimiento al Programa General de Auditoría; las pruebas se aplicaron en forma selectiva con base en la información que reportó la Secretaría de Finanzas y el propio Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, con fundamento en las Normas de Auditoría.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Esta revisión comprende las operaciones que el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, realizó en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. El alcance de la auditoría se refiere al examen financiero practicado a dicha Entidad, el cual incluyó la evaluación de los registros en Activo Circulante, Activo Fijo, Activo Diferido, Obligaciones, Patrimonio y Cuentas de Resultados, así como la verificación del Control Interno.

La muestra revisada representa lo siguiente:

Universo Seleccionado:	\$	109,721,967
Muestra Auditada 2012:		94,666,702
Representatividad de la Muestra:		86%

### 3. ATRIBUCIONES

El Decreto de Creación del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, publicado el 9 de enero de 1999, establece en su artículo 5° que el Colegio tendrá por objetivos:

- I. Operar por medio de los planteles que se transfieran, la prestación de servicios de educación profesional técnica y de capacitación.
- II. Coordinar y supervisar la impartición de la Educación Profesional Técnica, así como la prestación de los servicios de capacitación y los tecnológicos que realicen los planteles a su cargo, así como los servicios de apoyo y atención a la comunidad.
- III. Participar en la definición de la oferta de los servicios de educación profesional técnica y de los servicios de capacitación.
- IV. Realizar, conjuntamente con el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, la planeación a mediano y largo plazo del desarrollo Institucional.
- V. Establecer coordinadamente con los planteles y los Comités de Vinculación, los mecanismos e instancias permanentes de vinculación los sectores productivos, público, social, privado y educativo.
- VI. Llevar a cabo las acciones de vinculación e intercambio con organismos e instituciones internacionales de conformidad con los lineamientos que establezca el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.
- VII. Revalidar y establecer equivalencias de estudio para el ingreso a sus planteles en términos de la normatividad aplicable.
- VIII. Otorgar reconocimientos de validez oficial a los estudios de escuelas particulares que deseen impartir la educación profesional técnica a nivel post-secundaria de conformidad con los lineamientos establecidos por el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica y ejercer la supervisión de las mismas, de conformidad con las disposiciones aplicables.
- IX. Ministrar los recursos financieros y supervisar la operación administrativa de los planteles y unidades administrativas que estén bajo su coordinación.
- X. Asesorar y brindar apoyo informático en la solución de problemas específicos en la operación de los planteles.
- XI. Enviar propuestas de necesidades de materiales didácticos al Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica, y posteriormente realizar su distribución en sus planteles, en los casos en que el propio Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica autorice su producción.
- XII. Integrar el anteproyecto del programa operativo anual, incluyendo el de planteles.
- XIII. Intervenir en la definición de los montos de las cuotas de recuperación de los servicios y supervisar su cobro y aplicación.
- XIV. Consolidar, validar y remitir la información de planteles requerida por el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.
- XV. Coordinar y supervisar que las adquisiciones de bienes y servicios se hagan en el ámbito de su competencia, conforme a la normatividad aplicable.
- XVI. Brindar asesoría y apoyo legal y administrativo a los planteles.

- XVII. Aplicar políticas y normas de promoción y difusión estatal de los servicios de educación profesional técnica de capacitación, así como de atención y apoyo a la comunidad.
- XVIII. Promover y desarrollar actividades culturales, recreativas y deportivas que coadyuven al desarrollo integral y armónico del educando, en beneficio de la comunidad de los planteles bajo su coordinación y de la sociedad en general.
- XIX. Supervisar la custodia uso y destino de los bienes muebles e inmuebles de los planteles bajo su cargo.
- XX. Supervisar la aplicación de la normatividad correspondiente en los planteles de su competencia.
- XXI. Impulsar y supervisar en planteles, los lineamientos y estándares de calidad establecidos, y,
- XXII. Las demás que sean afines a su naturaleza o que se deriven de otras disposiciones legales.

#### 4. SITUACIÓN PRESUPUESTARIA

En la Ley del Presupuesto de Egresos del Estado del año 2012, se le asignó al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, un presupuesto por \$81,589 (miles de pesos), al cual se aplicó una disminución de \$11,033 (miles de pesos) determinándose un importe de \$70,556 (miles de pesos); al cierre del año 2012, se ejerció el mismo importe.

(En miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Presupuesto 2012			Variación	
	Autorizado	Modificado	Ejercido	Importe	%
<b>Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí</b>	\$ 81,589	\$ 70,556	\$ 70,556	\$ -	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	81,589	70,556	70,556	-	-

Fuente: Sistema Integral de Administración Financiera (SIAF) de la Secretaría de Finanzas.

De acuerdo al comparativo entre el presupuesto modificado y lo ejercido por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, no se observaron variaciones en ninguno de los capítulos según lo registrado por la Secretaría de Finanzas.

#### CONCILIACIÓN ENTRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD Y LA CUENTA PÚBLICA DE GOBIERNO DEL ESTADO 2012

Capítulo de Gasto	Estado Financiero Entidad	Ejercido Cuenta Pública 2012	Variación	
			Absoluta	%
Servicios Personales	\$ 89,109,910	\$ -	\$ 89,109,910	100
Materiales y Suministros	3,719,148	-	3,719,148	100
Servicios Generales	14,193,605	-	14,193,605	100
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	70,555,806	70,555,806	100
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,699,304	-	2,699,304	100
<b>Total</b>	<b>\$ 109,721,967</b>	<b>\$ 70,555,806</b>	<b>\$ 39,166,161</b>	<b>56</b>

Fuente: Subdirección de Administración del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí y Cuenta Pública del Gobierno del Estado 2012.

Existe una variación del 56% entre la Cuenta Pública Estatal 2012 que presenta la Secretaría de Finanzas de Gobierno del Estado, y los Estados Financieros del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, derivado de que la Secretaría de Finanzas no registra las erogaciones que el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí realiza con recursos que provienen de otras fuentes, por lo tanto, la Entidad ejerció sus recursos propios sin la debida autorización presupuestal.

## 5. EVALUACIÓN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

A continuación, se presenta la Situación Financiera del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí con saldos al 31 de diciembre de 2012.

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí			
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012			
ACTIVO		PASIVO	
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo	\$ 47,500	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$ 5,031,484
Bancos/Dependencias y Otros	2,286,065	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	154,393
Inversiones Temporales	6,274,500	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	3,799,681
Depósitos de Fondos de Terceros	4,499	Otras Cuentas por pagar a Corto Plazo	56,431,181
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	380,493	Otros Pasivos a Corto Plazo	323,490
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	651,276	<b>Suma Pasivo Circulante</b>	<b>65,740,229</b>
Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo	2,745,126		
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	121,624	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,000	Aportaciones/Patrimonio	14,093,032
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,987,313	Revaluaciones del Patrimonio	44,136,606
<b>Suma Activo Circulante</b>	<b>15,499,396</b>	Donaciones de Capital	39,316,516
		Resultados del Ejercicio: (Ahorro/Desahorro)	(11,738,148)
<b>Activo No Circulante</b>		Resultados de Ejercicios Anteriores	(65,717,942)
Terrenos	40,011,300	<b>Suma Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>20,090,064</b>
Edificios	20,434,509		
Mobiliario y Equipo de Administración	10,955,580		
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	25,048,314		
Equipo de Transporte	1,377,549		
Depreciación Acumulada	(27,948,817)		
Software	224,634		
Licencias	227,828		
<b>Suma de Activo No Circulante</b>	<b>70,330,897</b>		

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí			
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2012			
TOTAL DEL ACTIVO	\$	85,830,293	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO/HACIENDA PÚBLICA \$ 85,830,293

Fuente: Subdirección de Administración del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí.

Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí	
Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	
<b>INGRESOS</b>	
Derechos	\$ 23,790,956
Participaciones y Aportaciones	
Aportaciones Ramo 33 FAETA	68,158,288
Convenios Recurso Extraordinario	2,313,938
<b>Total de Participaciones y Aportaciones</b>	<b>70,472,226</b>
Ingresos Financieros	262,685
Disminución de Estimaciones, Provisiones y Reservas por Exceso	120,640
Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,337,312
<b>Total de Ingresos</b>	<b>97,983,819</b>
<b>EGRESOS</b>	
Servicios Personales	
Ramo 33 FAETA	63,879,040
Aportación Estatal	11,565,651
Ingresos Propios	11,351,281
Recurso Extraordinario	2,313,938
<b>Total de Servicios Personales</b>	<b>89,109,910</b>
Materiales y Suministros	
Ramo 33 FAETA	1,633,465
Ingresos Propios	2,085,683
<b>Total de Materiales y Suministros</b>	<b>3,719,148</b>
Servicios Generales	
Ramo 33 FAETA	2,942,202
Ingresos Propios	11,251,403
<b>Total de Servicios Generales</b>	<b>14,193,605</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	
Depreciación Bienes Muebles	2,643,483
<b>Total de Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas</b>	<b>2,643,483</b>
Variación de Inventarios	9,039
Pérdidas por Constitución de Estimaciones, Deterioros, Provisiones y Reservas	41,324
Otros Gastos	5,458
<b>Total de Egresos</b>	<b>109,721,967</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>\$ (11,738,148)</b>

Fuente: Subdirección de Administración del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí.

Los estados financieros que presenta el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, contienen las cifras consolidadas de la Dirección General y los cinco Planteles que lo integran.

## 6. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Como resultado de los trabajos de fiscalización llevados a cabo a la Entidad con base en pruebas selectivas y con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoría así como a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se informa lo siguiente:

### 6.1 Efectivo

Los fondos de efectivo que manejó el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, fueron por la cantidad de \$47,500, utilizados para el pago de gastos menores e integrados de la siguiente manera:

Asignación	Importe
Dirección General	\$ 5,000
Plantel Ingeniero Manuel Moreno Torres	10,000
Plantel San Luis	10,000
Plantel Ciudad Valles	7,500
Plantel Matehuala	5,000
Plantel Villa de Reyes	10,000
<b>Total</b>	<b>\$ 47,500</b>

Se realizó arqueo al fondo de la Dirección General, con resultados satisfactorios.

### 6.2 Bancos/Dependencias y Otros

Se llevó a cabo el análisis de las cuentas bancarias del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí. Se revisaron los movimientos bancarios, sus saldos reportados en contabilidad y en los estados de cuenta. Se verificó, la existencia de conciliaciones bancarias y su correcta elaboración.

A continuación se muestran las cuentas bancarias reportadas por el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, mismas que al 31 de diciembre de 2012 acumularon un saldo global de \$2,286,065.

Banco	Número de Cuenta	Destino	Saldo
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616469	FAETA	\$ 138,016
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616629	FAETA	3,000
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616647	FAETA	20,471
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616656	FAETA	26,804
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0669716195	FAETA	10,250
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616405	FAETA	767,299
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616450	Ingreso Propio	4,204
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616610	Ingreso Propio	56,663
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616638	Ingreso Propio	170,797
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616665	Ingreso Propio	69,378

Banco	Número de Cuenta	Destino	Saldo
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0669716207	Ingreso Propio	98,514
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616432	Ingreso Propio	598,373
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0606616441	Ingreso Propio	89,754
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0836642023	FAETA, Ingreso Propio y Estatal	6,334
Banco Mercantil del Norte, S.A.	0806422826	Recurso Extraordinario Ramo 25	5,972
BBV Bancomer, S.A.	0159525378	FAETA, Ingreso Propio y Estatal	11,739
Banco Nacional de México, S.A.	0004910844	FAETA	18,788
HSBC México, S.A.	4017029315	Ingreso Propio	184,444
HSBC México, S.A.	4017029323	Ingreso Propio	282
HSBC México, S.A.	4015154057	Ingreso Propio	3,748
HSBC México, S.A.	4006814842	Ingreso Propio	1,235
<b>Total</b>			<b>\$ 2,286,065</b>

### 6.3 Inversiones Temporales

Adicional a sus cuentas de cheques tiene cuentas de inversiones, las que presentaron un saldo al cierre del ejercicio de \$6,274,500.

Banco	Número de Cuenta	Destino	Saldo
Actinver	52983	Inversión	\$ 52,626
Actinver	52984	Inversión	36,688
Actinver	84773	Inversión	6,185,186
<b>Total</b>			<b>\$ 6,274,500</b>

Se llevó a cabo el análisis de las cuentas bancarias del Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí. Se revisaron los movimientos bancarios y su correcto registro contable, así como los saldos reportados en sus estados financieros y en los estados de cuenta.

Se constató que las firmas registradas para la expedición de cheques son en forma mancomunada (dos de tres), participando el Director General en todas las cuentas, e involucrando a los Directores de Planteles y Subdirectores.

Se verificó la existencia de conciliaciones bancarias y su correcta elaboración.

### 6.4 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2012 fue de \$380,493, correspondiente a adeudos de cuotas por servicios escolares de alumnos, en dos planteles.

Plantel	Concepto	Importe
Ingeniero Manuel Moreno Torres	Cuotas Escolares	\$ 151,320
San Luis	Cuotas Escolares	229,173
<b>Total</b>		<b>\$ 380,493</b>

### 6.5 Deudores Diversos a Corto Plazo

La cuenta de Deudores Diversos a Corto Plazo cerró con un saldo por recuperar de \$651,276, integrados por conceptos de préstamos y anticipos de sueldo al personal administrativo y académico, adeudos de trabajadores académicos por créditos FOVISSSTE, adeudos por cursos impartidos a terceros, entre otros.

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 544,536
Plantel San Luis	11,091
Plantel Ciudad Valles	76,311
Plantel Matehuala	7,735
Plantel Villa de Reyes	11,603
<b>Total</b>	<b>\$ 651,276</b>

Se analizaron las subcuentas de Deudores Diversos en sus movimientos, saldos y la antigüedad de los mismos, de lo cual no se determinaron observaciones.

### 6.6 Contribuciones por Recuperar a Corto Plazo

Esta cuenta presenta un saldo de \$2,745,126, que corresponde a recursos del ejercicio 2012 pendientes de transferir por parte de la Secretaría de Finanzas al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí.

### 6.7 Préstamos Otorgados a Corto Plazo

La cuenta de Préstamos a Corto Plazo cerró con un saldo por recuperar de \$121,624, integrados por conceptos de préstamos y anticipos de sueldo al personal administrativo y académico.

### 6.8 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

En esta cuenta registran las adquisiciones de materiales que utilizan en los talleres de los planteles, así como los artículos varios utilizados con fines didácticos.

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 79,640
Plantel Ingeniero Manuel Moreno Torres	2,019,222
Plantel Ciudad Valles	34,279
Plantel Matehuala	579,501
Plantel Villa de Reyes	274,671
<b>Total</b>	<b>\$ 2,987,313</b>

### 6.9 Terrenos

Los Terrenos en los que se encuentran ubicados los cinco Planteles del CONALEP, fueron actualizados a valor presente, de acuerdo a avalúo efectuado por un valuador externo, quedando como sigue:



Plantel	Importe
Ingeniero Manuel Moreno Torres	\$ 10,000,000
San Luis	15,789,000
Ciudad Valles	4,535,000
Matchuala	6,250,000
Villa de Reyes	3,437,300
<b>Total</b>	<b>\$ 40,011,300</b>

### 6.10 Edificios

Esta cuenta refleja los Bienes Inmuebles que se encuentran ubicados en cada uno de los Planteles.

Concepto	Importe
Plantel Ingeniero Manuel Moreno Torres	\$ 1,511,490
Plantel San Luis	4,514,766
Plantel Ciudad Valles	1,038,300
Plantel Matchuala	1,060,450
Plantel Villa de Reyes	10,489,253
1) Dirección General	1,820,250
<b>Total</b>	<b>\$ 20,434,509</b>

1) El importe registrado en la Dirección General no corresponde a la cuenta de Bienes Inmuebles (Edificios), sino a la de Mobiliario y Equipo de Administración; por error se presentó en esta cuenta, sin embargo, en 2013 se efectuó el ajuste de corrección.

### 6.11 Mobiliario y Equipo de Administración

El saldo en esta cuenta al cierre del ejercicio 2012 fue de \$10,955,580, integrado de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 792,786
Plantel Ingeniero Manuel Moreno Torres	2,022,274
Plantel San Luis	2,817,838
Plantel Ciudad Valles	1,429,939
Plantel Matchuala	2,047,001
Villa de Reyes	1,845,742
<b>Total</b>	<b>\$ 10,955,580</b>

Los conceptos que se registran en esta cuenta son: equipo de comunicación, equipo de oficina, equipo fotográfico, equipo de impresión, equipo de computación y mobiliario de oficina. Los movimientos que presentó en el ejercicio 2012 fueron:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 11,993,006	\$ 813,348	\$ 1,850,774	\$ 10,955,580
<b>Total</b>	<b>\$ 11,993,006</b>	<b>\$ 813,348</b>	<b>\$ 1,850,774</b>	<b>\$ 10,955,580</b>

Las bajas de los equipos, son derivadas del robo en los planteles Ing. Manuel Moreno Torres y San Luis, así como del resultado del inventario físico llevado a cabo por el personal del CONALEP, en el que se determinó la revaluación (disminución de valor) o baja por la existencia de equipos obsoletos o inservibles.

Las altas registradas en los activos de Mobiliario y Equipo de Administración corresponden a lo siguiente:

Origen	Concepto	Importe
Adquisiciones	Proyectores, Mobiliario para Oficinas, Cámaras Fotográficas, Impresoras para el Área de Escolares, Sistema de Alarmas, Actualización de Redes Telefónicas.	\$ 164,444
Donaciones de Particulares	Mobiliario y Equipo de Oficina.	1,396
1) Reposición Aseguradora	Plantel Ing. Manuel Moreno Torres: Mobiliario y Equipo de Oficina, Mobiliario de Biblioteca, Equipo de Cómputo y Periféricos. Plantel San Luis: Equipo de Cómputo y Periféricos.	143,805
Equipamiento IEIFE	Mobiliario, Equipo Audiovisual, Equipo de Cómputo y Periféricos.	503,703
<b>Total</b>		<b>\$ 813,348</b>

1) Corresponde a reposición por cobertura de póliza de seguro, derivado de que en los planteles Ing. Manuel Moreno Torres y San Luis, se perpetró un robo de equipos.

#### 6.12 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo

El saldo que presentó esta cuenta al cierre del ejercicio 2012 fue de \$25,048,314 y corresponde a Mobiliario, Equipo de Laboratorio y Educativo, Herramientas, Acervo Bibliotecario y Vestuario de los Planteles.

Plantel	Importe
Ingeniero Manuel Moreno Torres	\$ 7,183,788
San Luis	5,698,560
Ciudad Valles	3,017,471
Matehuala	3,483,703
Villa de Reyes	5,664,792
<b>Total</b>	<b>\$ 25,048,314</b>

Los movimientos del ejercicio 2012 fueron:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 19,095,333	\$ 6,773,087	\$ 820,106	\$ 25,048,314
<b>Total</b>	<b>\$ 19,095,333</b>	<b>\$ 6,773,087</b>	<b>\$ 820,106</b>	<b>\$ 25,048,314</b>

Las bajas de los equipos, son derivadas del robo en los planteles Ing. Manuel Moreno Torres y San Luis, así como del resultado del inventario físico llevado a cabo por el personal del CONALEP, en el que se determinó la revaluación (disminución de valor) o baja por la existencia de equipos obsoletos o inservibles.

Las altas registradas en esta cuenta fueron por los siguientes conceptos:

Origen	Concepto	Importe
Adquisiciones	Afiladora de Barra Taller Plantel Ing. Manuel Moreno Torres	\$ 21,025
Donaciones de Particulares	Un Torno Roscador, un Taladro Columna para la Carrera de Máquinas y Herramientas, del Plantel Ing. Manuel Moreno Torres.	126,937
	Herramientas Menores para Taller de la Carrera de Alimentos y Bebidas del Plantel San Luis. Una Recámara King para Taller de la Carrera de Hospitalidad Turística del Plantel Ciudad Valles.	
Equipamiento de Oficinas Nacionales	Equipo para Taller de Alimentos y Bebidas y Bibliografía en el Plantel San Luis.	42,663
1) Reposición Aseguradora	Reposición de Equipo del Laboratorio de Metrología del Plantel Ing. Manuel Moreno Torres.	932,180
2) Equipamiento IEIFE	Mobiliario y Equipo para Aulas, Talleres y Laboratorios. Laboratorio Virtual en el Plantel Ing. Manuel Moreno Torres.	5,650,282
	Equipamiento Taller de la Carrera de Alimentos y Bebidas del Plantel San Luis. Equipamiento de Nave de la Carrera de Metalmecánica del Plantel Villa de Reyes	
<b>Total</b>		<b>\$ 6,773,087</b>

1) Corresponde a reposición por cobertura de póliza de seguro, derivado de que en los planteles Ing. Manuel Moreno Torres y San Luis, se perpetró un robo de equipos.

2) Equipamiento que llevó a cabo del Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa (IEIFE), a través del programa de Infraestructura Estatal.

### 6.13 Equipo de Transporte

El saldo registrado al cierre del ejercicio 2012 en la cuenta de Equipo de Transporte, fue de \$1,377,549.

El CONALEP cuenta con 11 vehículos que integran su parque vehicular. Se revisaron los 11 expedientes, encontrando que contienen los documentos necesarios requeridos.

Se llevó a cabo inspección ocular y cotejo con inventario de los vehículos, encontrando coincidencia con los registros.

En cuanto a la asignación de los vehículos y manejo de bitácoras se pudo constatar que se tiene un control interno adecuado y eficiente.

Los movimientos en el año 2012 relativos a esta cuenta fueron:

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Equipo de Transporte	\$ 1,499,273	\$ -	\$ 121,724	\$ 1,377,549
<b>Total</b>	<b>\$ 1,499,273</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 121,724</b>	<b>\$ 1,377,549</b>

El movimiento por la baja del equipo de transporte, corresponde a un ajuste de contabilidad, derivado de que el Plantel Ciudad Valles transfirió en el año 2011 una camioneta al Plantel Matehuala, pero omitió realizar la baja de sus activos; siendo que Matehuala si efectuó la alta, por lo tanto, el activo había quedado duplicado.

#### 6.14 Software y Licencias

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí registra dentro de sus activos, las adquisiciones de software y licencias, mismos que al cierre del ejercicio 2012 presentaron los siguientes saldos.

Concepto	Importe
<b>Software</b>	
Dirección General	\$ 55,469
Ingeniero Manuel Moreno Torres	33,833
San Luis	33,833
Ciudad Valles	33,833
Matehuala	33,833
Villa de Reyes	33,833
<b>Total Software</b>	<b>224,634</b>
<b>Licencias</b>	
Dirección General	17,683
Ingeniero Manuel Moreno Torres	41,995
San Luis	24,355
Ciudad Valles	95,085
Matehuala	24,355
Villa de Reyes	24,355
<b>Total Licencias</b>	<b>227,828</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 452,462</b>

A continuación se presentan los movimientos de estas cuentas durante el ejercicio 2012.

Concepto	Saldo Inicial	Movimientos 2012		Saldo Final
		Altas	Bajas	
Software	\$ 17,017	\$ 207,617	\$ -	\$ 224,634
Licencias	113,396	114,432	-	227,828
<b>Total</b>	<b>\$ 130,413</b>	<b>\$ 322,049</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 452,462</b>

Las altas registradas en esta cuenta fueron por los siguientes conceptos:

Origen	Concepto	Importe
Adquisiciones	Software de Contabilidad Gubernamental.	\$ 254,740
	Software para Tarificador Telefónico.	
	5 Licencias Premium Software ASC Timetables, para Elaborar Horarios de Trabajadores Académicos.	
Equipamiento IEIFE	Software para Aprendizaje del Idioma Ingles Británico del Plantel Ciudad Valles.	67,309
<b>Total</b>		<b>\$ 322,049</b>

**6.15 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

El saldo en Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo corresponde a los pasivos de nómina y prestaciones otorgadas al personal administrativo y académico del CONALEP, y ascendió a la cantidad de \$5,031,484, pagada en el ejercicio 2013.

Concepto	Importe
<b>Personal Administrativo</b>	
Segunda parte de Aguinaldo	\$ 1,025,324
Nómina Quincena 24/2012	14,260
Cuarto Trimestre de Puntualidad y Asistencia	194,870
Prestaciones Anualizadas	838,540
<b>Total Personal Administrativo</b>	<b>2,072,994</b>
<b>Trabajadores Académicos</b>	
Segunda parte del Aguinaldo	1,744,640
Nómina Quincena 22 y 24/2012	298,130
Estímulos al Desempeño Académico	705,760
Días Económicos	209,960
<b>Total Trabajadores Académicos</b>	<b>2,958,490</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 5,031,484</b>

**6.16 Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Esta cuenta cerró el ejercicio con un importe global de los cinco Planteles y la Dirección General por \$154,393.

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 23,181
Plantel Ingeniero Manuel Moreno Torres	16,917
Plantel San Luis	23,917
Plantel Ciudad Valles	56,544
Plantel Matehuala	16,917
Plantel Villa de Reyes	16,917
<b>Total</b>	<b>\$ 154,393</b>

Del análisis efectuado a esta cuenta, se observó que los saldos corresponden a los compromisos contraídos con antigüedad menor a tres meses, siendo la mayoría de ellos, los de los pasivos de diciembre de 2012.

**6.17 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Se refiere al pasivo de los conceptos por pagar relacionados con los servicios personales de los trabajadores del CONALEP con los que terminó el ejercicio fiscal 2012.

Concepto	Importe
Retención de ISR por Salarios	\$ 1,794,891
Seguridad Social Personal Administrativo (ISSSTE, FOVISSSTE, SAR, Ahorro Solidario y Seguros)	712,410
Recurso Estatal por Seguridad Social (IMSS, INFONAVIT Y R.C.V.)	1,260,790
Retención por Arrendamiento	31,590
<b>Total</b>	<b>\$ 3,799,681</b>

Los compromisos y retenciones de esta cuenta, por Dirección General y Planteles fueron los siguientes:

Plantel	Importe
Dirección General	\$ 3,772,864
Ingeniero Manuel Moreno Torres	3,083
San Luis	8,595
Ciudad Valles	8,624
Matehuala	2,305
Villa de Reyes	4,210
<b>Total</b>	<b>\$ 3,799,681</b>

Se constató que durante el ejercicio 2013, se realizaron los pagos y enteros correspondientes.

#### 6.18 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

En esta cuenta se reflejan los compromisos a corto plazo que tiene el CONALEP derivados de los pasivos contraídos por su operación, resaltando el importe de la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, importe que año tras año ha ido acumulándose y por ende incrementando el adeudo.

A continuación se muestra la integración del saldo global con el que terminaron el ejercicio 2012 y sus conceptos.

Concepto	Importe
Junta de Conciliación y Arbitraje	\$ 444,760
Retenciones a Trabajadores académico y Personal Administrativo	27,720
Nóminas y Pensiones Alimenticias	39,060
1) Préstamos Recibidos Vía SEGE	55,580,840
Otras Cuentas por Pagar	338,801
<b>Total</b>	<b>\$ 56,431,181</b>

1) El adeudo que tiene el CONALEP con la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado (SEGE), se integra de lo siguiente:

Concepto	Importe
Saldo al Inicio por Adeudo Acumulado de Años Anteriores	\$ 5,900,000
Reconocimiento de Adeudo del Año 2008	10,570,840
Reconocimiento de Adeudo del Año 2009	12,000,000

Concepto	Importe
Reconocimiento de Adeudo del Año 2010	15,710,000
Reconocimiento de Adeudo del Año 2012	6,000,000
Préstamos para Pago al Personal Académico	5,400,000
<b>Total</b>	<b>\$ 55,580,840</b>

#### 6.19 Otros Pasivos a Corto Plazo

El saldo de esta cuenta por \$323,490, corresponde a adeudo con la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, por concepto de capacitación; compromiso realizado en diciembre del 2011 en el programa de formación y evaluación, con fines de certificación de 750 actores educativos en el estándar de competencia ECO121, a impartir en los años 2012 y 2013.

#### 6.20 Ingresos

Los ingresos totales del CONALEP ascendieron a \$97,983,819 y fueron obtenidos de distintas fuentes por la Dirección General y los cinco Planteles, por los siguientes conceptos: derechos, participaciones y aportaciones, ingresos financieros, disminución de estimaciones, provisiones y reservas por exceso, otros ingresos y beneficios varios.

Concepto	Importe
1) Derechos	\$ 23,790,956
2) Participaciones y Aportaciones (FAETA)	68,158,288
3) Convenios Recurso Extraordinario Ramo 25	2,313,938
4) Ingresos Financieros	262,685
5) Disminución de Estimaciones, Provisiones, y Reservas por Exceso	120,640
6) Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,337,312
<b>Total</b>	<b>\$ 97,983,819</b>

- 1) Los ingresos por Derechos corresponden a ingresos propios por servicios educativos que proporciona el CONALEP.
- 2) El rubro de Participaciones y Aportaciones se integra por la aportación federal Ramo 33 a través del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), autorizada en el Presupuesto de Egresos de la Federación 2012.
- 3) Recurso extraordinario no regularizable autorizado por la Secretaría de Educación Pública, por apoyo a las prestaciones sociales y laborales de los docentes del sistema CONALEP.
- 4) Rendimientos sobre la inversión, incluye el rendimiento de la inversión del recurso del FAETA por \$113,740.
- 5) Corresponde a beneficios por variación de inventarios, aportaciones no reclamadas para juegos inter bachilleratos que organizó el CONALEP, cancelaciones de pagos por incumplimiento de proyectos, cancelación de saldos por pago de finiquito, reclasificaciones de saldos.
- 6) Esta partida comprende los beneficios fiscales en materia del I.S.R. que el CONALEP obtuvo durante el ejercicio 2012, según Decreto publicado en el Diario Oficial, el 5 de diciembre de 2008, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como los ingresos por cuotas de mantenimiento de cafeterías de los planteles.

**6.20.1 Derechos**

Plantel	Importe
Ingeniero Manuel Moreno Torres	\$ 6,716,958
San Luis	5,764,885
Ciudad Valles	4,355,270
Matehuala	3,199,182
Villa de Reyes	3,754,661
<b>Total</b>	<b>\$ 23,790,956</b>

Fuente: Subdirección de Administración del CONALEP.

**6.20.2 Participaciones y Aportaciones**

Concepto	Importe
FAETA	\$ 68,158,288
Convenios	2,313,938
<b>Total</b>	<b>\$ 70,472,226</b>

Se constató que los ingresos estuvieran registrados en contabilidad y depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

Se confirmó que los ingresos fueron amparados con sus facturas o recibos oficiales emitidos por la Entidad.

No se determinaron observaciones relevantes, como resultado de las pruebas efectuadas en este rubro.

**6.21 Gastos**

Los gastos totales que presentó el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí al cierre del ejercicio fueron de \$109,721,967, distribuidos en los rubros de Gastos de Funcionamiento y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias.

Gastos de Funcionamiento	Importe
Servicios Personales	\$ 89,109,910
Materiales y Suministros	3,719,148
Servicios Generales	14,193,605
<b>Total</b>	<b>\$ 107,022,663</b>

Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	Importe
Depreciación de Bienes Muebles	\$ 2,643,483
Variación de Inventarios	9,039
Pérdidas por Constitución de Estimaciones, Deterioros, Provisiones y Reservas	41,324
Otros Gastos	5,458
<b>Total</b>	<b>\$ 2,699,304</b>

**6.21.1 Servicios Personales**

El monto total de Servicios Personales erogados en el ejercicio 2012 fueron por \$89,109,910, de acuerdo al detalle que se muestra a continuación:



Gasto por Fuente de Financiamiento en Servicios Personales	FAETA	Ingresos Propios	Aportación Estado	Recurso Extraordinario	Importe
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	\$ 34,622,840	\$ 6,575,871	\$ 4,425,611	\$ -	\$ 45,624,322
Remuneraciones adicionales y Especiales	12,469,970	2,469,280	1,985,710	-	16,924,960
Seguridad Social	7,408,240	1,084,480	2,799,620	2,313,938	13,606,278
Otras Prestaciones, Sociales y Económicas	8,078,060	1,220,960	2,354,710	-	11,653,730
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,299,930	690	-	-	1,300,620
<b>Total</b>	<b>\$ 63,879,040</b>	<b>\$ 11,351,281</b>	<b>\$ 11,565,651</b>	<b>\$ 2,313,938</b>	<b>\$ 89,109,910</b>

El total del personal que labora en el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, es de 544 trabajadores, entre los que se encuentran: personal de base, honorarios asimilables a sueldos, personal de confianza y personal académico. A continuación se presenta la plantilla de personal desglosada según la contratación.

<b>Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí</b>	
<b>Plantilla de Personal</b>	
<b>Personal de Base</b>	<b>96</b>
Asistente de Servicios Básicos	22
Auxiliar de Servicios Generales	23
Promotor Cultural y Deportivo	5
Secretaria "C"	12
Técnico Bibliotecario	4
Técnico de Materiales Didácticos	3
Tutor Escolar	7
Asistente Escolar y Social	5
Secretaria "B"	3
Técnico en Graficación	2
Supervisor de Mantenimiento	5
Técnico en Contabilidad	1
Técnico Financiero	2
Administrativo Técnico Especialista	2
<b>Personal de Confianza Operativo</b>	<b>57</b>
Subjefe Técnico Especialista	25
Jefe de Proyecto	32
<b>Mando Medio</b>	<b>11</b>
Subdirectores	3
Director de Plantel "B" y "C" II	3
Director de Plantel "D" y "E" II	2
Coordinador Ejecutivo II	3
<b>Mando Superior</b>	<b>1</b>
Director General	1
<b>Personal de Honorarios Asimilables a Sueldos y Salarios</b>	<b>25</b>
<b>Plantilla Académica Personal de Base</b>	<b>354</b>
<b>Suma</b>	<b>544</b>

Se llevó a cabo una revisión a los expedientes del personal, encontrando que en ellos se contiene la documentación requerida de acuerdo a sus Manuales de Organización y Procedimientos.

Se realizaron comparativos de los conceptos pagados en las nóminas contra los tabuladores autorizados confirmando que existe coincidencia.

No se determinaron observaciones como resultado de las pruebas llevadas a cabo a este Capítulo de Gasto.

### 6.21.2 Materiales y Suministros

Los gastos que registran en este capítulo corresponden entre otros a materiales de oficina, productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, materiales y artículos de construcción, herramientas, refacciones y accesorios, combustibles y lubricantes.

Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento en "Materiales y Suministros"	FAETA	Ingresos Propios	Importe
1) Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$ 1,025,848	\$ 683,340	\$ 1,709,188
Alimentos y Utensilios	8,690	759,630	768,320
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-	1,030	1,030
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	392,370	82,550	474,920
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	19,080	5,570	24,650
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-	362,770	362,770
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	52,590	76,310	128,900
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	134,880	114,490	249,370
<b>Total</b>	<b>\$ 1,633,458</b>	<b>\$ 2,085,690</b>	<b>\$ 3,719,148</b>

1) Se refiere a los pagos por adquisiciones de carpetas, recibos impresos, reconocimientos impresos, invitaciones, trípticos, enmarcado de diplomas y reconocimientos.

Los montos de gastos generados por Plantel y Dirección General, relativos a este capítulo fueron de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 533,520
Ingeniero Manuel Moreno Torres	859,687
San Luis	744,874
Ciudad Valles	481,146
Matehuala	563,665
Villa de Reyes	536,256
<b>Total</b>	<b>\$ 3,719,148</b>

Se verificó el apego a los lineamientos normativos en la adquisición de los conceptos de este capítulo y se llevó a cabo la revisión de la documentación soporte del egreso. No se determinaron observaciones relevantes.

### 6.21.3 Servicios Generales

En lo correspondiente al capítulo de Servicios Generales, el gasto para el ejercicio fiscal 2012 fue de \$14,193,605, distribuidos de la siguiente manera.

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 3,823,030
Ingeniero Manuel Moreno Torres	2,702,488
San Luis	2,156,563
Ciudad Valles	2,197,501
Matehuala	1,436,588
Villa de Reyes	1,877,435
<b>Total</b>	<b>\$ 14,193,605</b>

Los conceptos y la fuente de los recursos con los que se cubrieron los gastos de este capítulo fueron:

Ejercicio del Presupuesto por Fuente de Financiamiento en "Servicios Generales"	FAETA	Ingreso Propio	Importe
1) Servicios Básicos	\$ 1,991,900	\$ 122,270	\$ 2,114,170
Servicios de Arrendamiento	453,525	205,240	658,765
2) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	206,290	7,786,860	7,993,150
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	63,200	662,000	725,190
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	61,600	899,910	961,510
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	165,680	186,670	352,360
Servicios de Traslado y Viáticos	-	691,870	691,870
Servicios Oficiales	-	145,660	145,660
Otros Servicios Generales	-	550,930	550,930
<b>Total</b>	<b>\$ 2,942,195</b>	<b>\$ 11,251,410</b>	<b>\$ 14,193,605</b>

1) Se refiere a los pagos por los servicios de energía eléctrica, telefonía y servicio de agua, que se utilizan en la Dirección General y los Planteles.

2) Corresponde al pago por servicios del personal de apoyo en actividades administrativas y pago de certificaciones en Normas de Competencia Laboral.

Se verificó que los servicios adquiridos correspondieran al CONALEP y que contribuyeran al logro de los fines para los cuales fue creado, que se contrataron de acuerdo a los lineamientos establecidos y que se tuviera la documentación soporte del egreso con todos los requisitos necesarios; no encontrando observaciones relevantes.

#### 6.21.4 Depreciación de Bienes Muebles

Las depreciaciones de los Bienes Muebles de los Planteles y la Dirección General, fueron registradas con un importe de \$2,643,483, integradas de la siguiente manera.

Concepto	Importe
Dirección General	\$ 360,926
Ingeniero Manuel Moreno Torres	561,959
San Luis	710,929
Ciudad Valles	309,130
Matehuala	266,598
Villa de Reyes	433,941
<b>Total</b>	<b>\$ 2,643,483</b>

## 6.22 Indicadores de Desempeño

Los indicadores de desempeño se publicaron en la página de Internet del CONALEP y fueron enviados para su análisis y revisión a la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de San Luis Potosí, al Sistema de Información y Estadística Federal y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos y sus resultados se llevan a cabo mediante lo siguiente:

- ✓ Trimestralmente se da seguimiento al POA mediante el portal aplicativo de la SHCP.
- ✓ Mensualmente se elabora el seguimiento contable de acumulado del POA.
- ✓ Todos los días mediante la elaboración y autorizaciones correspondientes a las requisiciones efectuadas por adquisición de materiales y/o servicios.

Se establecieron 17 indicadores para los 5 planteles que integran el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí, dando un total de 85 metas por cumplir, de las cuales no se logró el cumplimiento de lo programado en 12 metas.

Proyecto	Indicadores	Meta Programada	Meta Alcanzada
Porcentaje de Eficacia de Titulación	Ingeniero Manuel Moreno Torres	90%	85%
	San Luis Potosí	93%	90%
Tasa de Crecimiento de la Matrícula	Ingeniero Manuel Moreno Torres	-0.05%	-5%
Porcentaje de Absorción	Ingeniero Manuel Moreno Torres	5%	4.48%
Tasa de Variación de la Capacitación Laboral	Villa de Reyes	1%	-25.84%
Tasa de Variación de las Evaluaciones de Competencias Laborales	Ingeniero Manuel Moreno Torres	430%	400%
Tasa de Variación de la Certificación de Competencias	Ingeniero Manuel Moreno Torres	158	130
	Matehuala	127	64
	Villa de Reyes	255	106
Porcentaje de PSP Evaluados con Calificación mínima Satisfactoria	San Luis Potosí	95%	87%
	Villa de Reyes	95%	94%
Cobertura de Personas en Condición de Vulnerabilidad Atendidas	Matehuala	900	557

## 7. INFORMES DE CONTRALORÍA INTERNA

No se practicaron auditorías al Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí para el ejercicio fiscal 2012.

## 8. RECOMENDACIONES

- En cuanto al incumplimiento de los indicadores de desempeño 2012, realizar de manera eficiente todos los procesos por los cuales afectarían los mismos.

- Definir la situación que prevalece con relación a los adeudos adquiridos con la Secretaría de Educación de Gobierno del Estado, a fin de cancelar sus compromisos.

## **9. OBSERVACIONES**

Como resultado de las pruebas realizadas en esta Dependencia se determinaron 7 observaciones, mismas que se informaron al Titular, a través del acta número AEEG-2012-14-02 del 3 de mayo del año en curso, a efecto de que procediera a desahogarlas; dentro del término señalado por el artículo 49 fracción IV de la Ley de Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí, se presentaron ante ésta Autoridad, los elementos que consideró necesarios para justificar lo observado.

En éste proceso de desahogo, se verificaron los elementos aportados y como consecuencia quedaron pendientes de solventar 7 observaciones administrativas, mismas que se detallan en el documento anexo, el cual forma parte integrante del presente informe.