



SCG

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos



Informe:

Gasto Corriente y de Inversión de los Recursos
Ramo 30 BAETA, Subsidio Estatal Programa por
un México sin Rezago Educativo (Recursos
Estatales, Federales) y Convenios Ramo 11.

01 de enero al
31 de marzo del 2013.

INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
20 SEP 2013
Sheila Quihui B
RECIBIDO
DIRECCION GENERAL

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
30 SET. 2013
DIRECCION GENERAL DE
ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA



Secretaría de la Contraloría General.

**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del
Instituto Sonorense de Educación para los
Adultos.**

Asunto: Informe Parcial de Auditoría Directa

Hermosillo, Sonora, a 27 de septiembre de 2013

C.P.C. GUADALUPE RUIZ DURAZO
Secretaria de la Contraloría General
Presente.-

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto Sonorense de Educación para los Adultos

Unidad Administrativa ú **Dirección General**
Órgano Desconcentrado
auditado:

Constitución: Decreto de creación no. 25 Sección I de fecha 25 de Septiembre del 2000

Oficio de Notificación: S-0029/2013

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-006/2013
OCDA-ISEA-007/2013

Auditor(es) comisionado(s): Mtro. Tomás García Ibarra
C.P. Jorge Arturo Herrera Ibarra

Supervisor: Mtra. Braulia Dolores Frisby Durán

Titular del OCDA: Mtra. Braulia Dolores Frisby Durán

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de enero al 31 de marzo del 2013

Alcance: Gasto Corriente y de Inversión de los Recursos Ramo 33 FAETA, Subsidio Estatal, Programa por un México sin Rezago Educativo (Recursos Estatales y Federales) y Convenios Ramo 11.

Análisis

Los trabajos de auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública, así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL INSTITUTO SONORENSE
DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
AL 31 DE MARZO DEL 2013**

CONCEPTO	2012	2013
ACTIVO		
Activo Circulante	4,570,412	20,285,906
Efectivo y Equivalentes	2,002,486	12,104,225
Efectivo	0	96,500
Bancos/Tesorería	2,002,486	12,007,725
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,457,292	8,071,048
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	7,644,035
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,457,292	393,655
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	28,358
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0	5,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	0
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633
Valores en Garantía	110,633	110,633
Activo No Circulante	16,040,071	16,040,071
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	16,040,071	16,040,071
Mobiliario y Equipo de Administración	7,862,021	7,862,021
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	900,074	900,074
Equipo de Transporte	7,231,565	7,231,565
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	46,411	46,411
TOTAL ACTIVO:	20,610,483	36,325,978

CONCEPTO	2012	2013
PASIVO		
Pasivo Circulante	3,524,388	3,113,090
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,524,388	3,113,090
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,628,388	131,050
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	896,000	1,143,830
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	1,838,210
TOTAL PASIVO	3,524,388	3,113,090
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	16,040,071	16,040,071
Aportaciones	15,412,733	15,412,733
Federal	15,412,733	15,412,733
Donaciones de Capital	627,338	627,338
Propios	627,338	627,338
Otros	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	1,046,024	17,172,816
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	410,594	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	410,594	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	16,126,793
Resultados de Ejercicios Anteriores	635,430	1,046,024
Resultados de Ejercicios Anteriores	635,430	1,046,024
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Cambios por Errores Contables	0	0
TOTAL PATRIMONIO	17,086,095	33,212,888
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	20,610,483	36,325,978

**ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013**

CUENTA	DESCRIPCION	2013
4	Ingresos y Otros Beneficios	34,864,051
41	Ingresos de Gestión	1,407,933
414	Derechos	1,348,395
4143	Derechos por Prestación de Servicios	1,348,395
415	Productos Tipo Corriente	59,539
4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	59,539
42	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	33,456,118
421	Participaciones y Aportaciones	28,018,621
4212	Aportaciones	19,521,847
4213	Convenios	8,496,774
422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	5,437,497
4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	4,999,998
4223	Subsidios y Subvenciones	437,499
5	Gastos y Otras Pérdidas	18,737,259
51	Gastos de Funcionamiento	14,990,213
511	Servicios Personales	11,267,420
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	3,753,026
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	637,542
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,750,145
5114	Seguridad Social	961,882
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,164,825
512	Materiales y Suministros	894,674
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	192,035
5122	Alimentos y Utensilios	84,234
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	611,108
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	7,298
513	Servicios Generales	2,828,118
5131	Servicios Básicos	399,392
5132	Servicios de Arrendamiento	1,129,282
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	155,037
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	490,533
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	160,788

5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2,232
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	245,277
5138	Servicios Oficiales	26,896
5139	Otros Servicios Generales	218,681
52	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,747,046
524	Ayudas Sociales	3,747,046
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	3,747,046
	TOTAL AHORRO/DESAHORRO	16,126,793



Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron los siguientes resultados
Ramo 33 FAETA

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE MARZO	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
1000	Servicios Personales	8,683,095	8,683,095		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	17,329	17,329		
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	909	909		
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	2,384	2,384		
21501	Material para Información	4,440	4,440		
21601	Material de Limpieza	6,351	6,351		
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	75,585	75,585		
26101	Combustibles	577,526	577,526		
29401	Refacciones y Accesorios Menores de equipo de computo y tecnologías de la información	7,298	7,298		
31101	Energía Eléctrica	151,686	151,686		
31301	Agua	38,614	38,614		
31401	Telefonía Tradicional	155,496	155,496		
31501	Telefonía Celular	15,492	15,492		
31601	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	879	879		
31701	Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	9,078	9,078		
32201	Arrendamiento de Edificios	962,346	962,346		
32301	Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo	109,185	109,185		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	43,757	43,757		
33301	Servicios de Informática	58,727	58,727		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	13,051	13,051		
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	366,407	366,407		
34701	Fletes y Maniobras	64,873	64,873		
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	39,179	39,179		
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	2,583	2,583		
35302	Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos	4,318	4,318		
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	94,290	94,290		
35701	Mantenimiento y conservación de Maquinaria y Equipo	608	608		

35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	14,092	14,092		
36101	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1,362	1,362		
37101	Pasajes Aéreos	26,309	26,309		
37201	Pasajes Terrestres	29,500	29,500		
37501	Viáticos en el País	99,579	99,579		
37901	Cuotas	7,335	7,335		
38301	Congresos y Convenciones	15,818	15,818		
39201	Impuestos y Derechos	218,461	218,461		
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	390,000	390,000		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0		
6000	Inversión Pública	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0		
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0		
	TOTAL	12,307,940	12,307,940	0	0

**Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron
Los siguientes resultados
Subsidio Estatal**

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE MARZO	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
1000	Servicios Personales	0	0		
2000	Materiales y Suministros	0	0		
3000	Servicios Generales	0	0		
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0		
6000	Inversión Pública	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0		
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0		
	TOTAL	0	0	0	0

**Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron
 los siguientes resultados**
Programa por un México sin rezago educativo (Recursos Estatales)

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE MARZO	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
1000	Servicios Personales	1,157,152.22	1,157,152.22		
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	4,800.00	4,800.00		
26101	Combustibles	2,174.00	2,174.00		
32201	Arrendamiento de Edificios	16,600.00	16,600.00		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	52,553.80	52,553.80		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	991.80	991.80		
36101	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	870.00	870.00		
37501	Viáticos en el País	10,500.00	10,500.00		
38301	Congresos y Convenciones	4,002.00	4,002.00		
39201	Impuestos y Derechos	220.00	220.00		
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0		
6000	Inversión Pública	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0		
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0		
	TOTAL	1,249,864	1,249,864	0	0

Handwritten signature




**Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron
los siguientes resultados
Programa por un México sin rezago educativo (Recursos Federales)**

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE MARZO	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
1000	Servicios Personales	0	0		
2000	Materiales y Suministros	0	0		
3000	Servicios Generales	0	0		
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0		
6000	Inversión Pública	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0		
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0		
	TOTAL	0	0	0	0

**Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron
los siguientes resultados
Convenios Ramo 11 (Recursos Federales)**

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE MARZO	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
1000	Servicios Personales	0	0		
2000	Materiales y Suministros	0	0		
3000	Servicios Generales	0	0		
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	0		
6000	Inversión Pública	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0		
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0		
	TOTAL	0	0	0	0

Resultados:

Recursos Financieros

Gasto corriente

Durante la revisión se analizó el ejercicio del gasto dentro de los programas del Ramo-33 (FAETA), Subsidio Estatal, Programa por un México sin rezago Educativo (Recursos Estatales y Federales), en diferentes partidas, como lo son: Servicios personales, materiales y útiles de oficina, materiales y útiles de impresión, materiales y útiles de limpieza, combustibles, servicio de energía eléctrica, servicio telefónico, fletes y maniobras, mantenimiento de maquinaria y equipo, viáticos y pasajes entre otros, de los cuales no se desprendieron observaciones.

Gasto de Inversión

Durante el periodo revisado correspondiente a los programas analizados, la entidad no ejerció gasto alguno en este rubro.

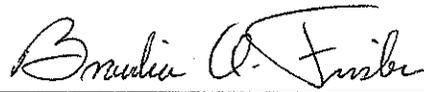


CONCLUSIÓN.

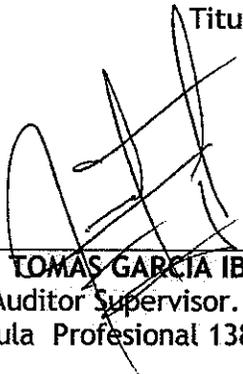
Del análisis efectuado a los rubros de Recursos Financieros y Gastos de Operación de los programas del Ramo-33 (FAETA), Subsidio Estatal, Programa por un México sin rezago Educativo (Recursos Estatales), por el período que comprende del 01 de enero al 31 de marzo del 2013, se concluye lo siguiente:

El Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, en relación con el ejercicio del gasto del recurso analizado en los programas antes mencionados cumplió con la normatividad vigente.

Por lo anterior, el Instituto deberá continuar observando la normatividad aplicable en el ejercicio del gasto con el fin de lograr una mayor transparencia en la administración de dichos recursos públicos, así mismo eficientar sus procesos de tal manera que continúe cumpliendo con su objeto social y coadyuve de esta manera en el logro de los objetivos y metas del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.



MTRA. BRAULIA DOLORES FRISBY DURAN
Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del ISEA
Cedula Profesional 622995



MTRO. TOMAS GARCIA IBARRA
Auditor Supervisor.
Cedula Profesional 13869



C.P. JORGE ARTURO HERRERA IBARRA
Auditor Supervisor.
Cedula Profesional 2618694.