



INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS

R 20 JUN 2014 **O**
RECIBID
DIRECCION GENERAL

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA

Informe Parcial de Auditoría:
Gasto Corriente y Procesos Operativos de la
Coordinación de Preparatoria Abierta

Período:
01 de enero al
31 de diciembre del 2013.

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R 12 JUN. 2014 **O**
12:52
DIRECCIÓN 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

Hermosillo, Sonora, a 12 de junio de 2014

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

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto Sonorense de Educación para los Adultos

Unidad Administrativa u
Órgano Desconcentrado
auditado: Coordinación de Preparatoria Abierta

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

Oficio de Notificación: S-0013/2014

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-005/2014
OCDA-ISEA-006/2014

Auditor(es) comisionado(s): C.P. 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 diciembre del 2013

Alcance: Gasto Corriente y Procesos Operativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta, ID 513.

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 DICIEMBRE DEL 2013**

CONCEPTO	2012	2013
ACTIVO		
Activo Circulante	4,459,778	8,834,987
Efectivo y Equivalentes	2,002,486	7,137,848
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	2,002,486	7,137,848
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,457,292	1,586,506
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,457,292	1,424,500
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	154,284
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	0	7,722
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 Educacional 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	24,875,058

CONCEPTO	2012	2013
PASIVO		
Pasivo Circulante	3,524,388	7,326,585
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,524,388	7,326,585
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	2,628,388	208,457
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	896,000	2,160,469
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	4,957,658
TOTAL PASIVO	3,524,388	7,326,585
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	1,508,402
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	410,594	462,388
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	410,594	462,388
Resultados de Ejercicios Anteriores	635,430	1,046,014
Resultados de Ejercicios Anteriores	635,430	1,046,014
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Cambios por Errores Contables	0	0
TOTAL PATRIMONIO	17,086,095	17,548,473
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	20,610,483	24,875,058

[Handwritten signature]

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

CUENTA	DESCRIPCION	2013
4	INGRESOS Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
41	<u>Ingresos de Gestión</u>	6,811,087
414	Derechos	6,468,591
4143	Derechos por Prestación de Servicios	6,498,591
415	Productos Tipo Corriente	342,496
4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	342,496
42	<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	138,887,309
421	Participaciones y Aportaciones	120,553,983
4212	Aportaciones	63,576,506
4213	Convenios	56,977,477
422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	18,333,326
4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	18,333,326
43	<u>Otros ingresos y beneficios</u>	13,389
431	Ingresos Financieros	13,389
4311	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	13,389
	TOTAL INGRESOS	145,711,785
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
51	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	83,597,320
511	Servicios Personales	54,710,935
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	15,598,963
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,887,171
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	17,808,549
5114	Seguridad Social	3,844,224
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	14,572,028
512	Materiales y Suministros	8,246,508
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	3,557,064
5122	Alimentos y Utensilios	521,938
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,076,746
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	28,043
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	62,717
513	Servicios Generales	20,639,877
5131	Servicios Básicos	2,858,859
5132	Servicios de Arrendamiento	5,157,005

5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	3,113,266
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	802,711
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,059,620
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	1,528,320
5138	Servicios Oficiales	4,894,715
5139	Otros Servicios Generales	225,381
52	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	61,652,077
524	Ayudas Sociales	61,652,077
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	61,652,077
53	Participaciones y Aportaciones	0
531	Participaciones	0
5311	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	0
	TOTAL GASTOS	145,249,397
	TOTAL AHORRO/DESAHORRO	462,388

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron los siguientes resultados Ingresos Propios (Preparatoria Abierta)

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
	CTAS PRESUPUESTALES				
1000	Servicios Personales	3,395,368	2,168,800		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	215,571	136,631		
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	50,167			
21601	Material de Limpieza	22,682			
21701	Diverso Material Educativo	159,526	154,486		
21801	Diversos Artículos para Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas	1,830			
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	31,558	3,118		
26101	Combustibles	94,869			
27101	Vestuario y Uniformes	16,390			
31101	Energía Eléctrica	193,264			
31301	Agua	4,070			
31401	Telefonía Tradicional	70,685			
32301	Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo	79,157			
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	29,232			
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	12,499			
34101	Servicios Financieros y Bancarios	32,763			
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	5,186			
34701	Fletes y Maniobras	49,296			
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	19,387			
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	543			
35302	Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos	30,729			
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	5,619			
35701	Mantenimiento y conservación de Maquinaria y Equipo	14,115			
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	19,024			
37101	Pasajes Aéreos	22,408			
37201	Pasajes Terrestres	260			
37501	Viáticos en el País	122,700			

[Handwritten signature]

37901	Cuotas	4,212			
38301	Congresos y Convenciones	7076			
39201	Impuestos y Derechos	335			
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	1,428,205			
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0			
6000	Inversión Pública	0			
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0			
8000	Participaciones y Aportaciones	0			
9000	Deuda Pública	0			
	TOTAL	6,138,728	2,323,995	0	0

B. J. J. J.

[Signature]

Resultados:

Recursos Financieros

Gasto corriente

Para la revisión de los recursos ejercidos dentro del rubro de ingresos propios, obtenidos por la operación del sistema de Preparatoria Abierta se analizó el ejercicio del gasto de acuerdo a la muestra proporcionada por el Sistema de Muestreo "Smart Sample", revisión de la cual no se desprendieron observaciones.

Procesos Operativos.

Durante la revisión se verificaron procesos operativos en la estructura de la Coordinación de Preparatoria Abierta, específicamente la verificación física del personal adscrito a la Unidad Administrativa antes mencionada, de este proceso de auditoría no se determinaron Observaciones.

B. J. J. J.
MTRA. BRAULIA DOLORES CRISTINA DÍAZ
Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del ISEA
Cédula Profesional 6225957

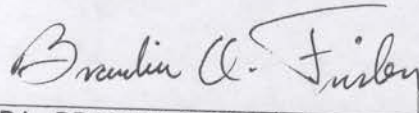
C.P. TONAT CAVITA BARBA
Auditor Supervisor
Cédula Profesional 4589942

C.P. JORGE ARTURO NEBRERA ALVARO
Auditor Supervisor
Cédula Profesional 411004

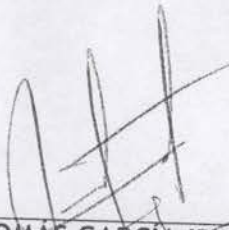
Del análisis efectuado a los recursos del Gasto Corriente y Procesos Operativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta, por el período que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, se concluye lo siguiente:

El Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, en relación con el ejercicio del gasto del recurso analizado en el programa antes mencionado 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 DURÁN
Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del ISEA
Cedula Profesional 622995



C.P. TOMÁS GARCÍA IBARRA
Auditor Supervisor.
Cedula Profesional 4689942



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