



INSTITUTO SONORENSE DE  
EDUCACION PARA LOS ADULTOS

**R** 17 JUN 2015 **O**  
**RECIBID**  
DIRECCION GENERAL

# Instituto Sonorense de Educación para los Adultos



## Informe de Auditoría Parcial

Gastos de Operación y Procesos Operativos de la  
Coordinación de Preparatoria Abierta

**Período:**  
01 de julio al  
31 de diciembre del 2014.

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
**R** **RECIBID** **O**  
12 JUN. 2015  
11:29  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA



SCG

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 15 de junio de 2015.

C.P.C. MARIA GUADALUPE RUIZ DURAZO  
Secretaria 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-0111/2015

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-005/2015  
OCDA-ISEA-006/2015

Auditor(es) comisionado(s): Mtro. Tomás García Ibarra  
Mtro. 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 julio al 31 de diciembre del 2014.

Alcance: Gasto Corriente y Procesos Operativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta. Con ID 872.

**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 2014**

CONCEPTO	2014	2013	CONCEPTO	2014	2013
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
Activo Circulante	19,768,787	8,834,997	Pasivo Circulante	17,597,972	7,327,585
Efectivo y Equivalentes	5,261,276	7,137,848	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,597,972	7,327,585
Efectivo	0	0	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	16,030	1
Bancos/Tesorería	5,261,276	7,137,848	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	25,000	209,458
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,396,878	1,586,516	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,957,686	2,160,469
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	11,092,251	10	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,599,256	4,957,657
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	97,804	1,424,500	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>17,597,972</b>	<b>7,327,585</b>
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	3,194,390	154,284			
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	12,433	7,722	<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	16,089,658	16,242,959
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	0	Aportaciones	15,259,432	15,412,733
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	Federal	15,259,432	15,412,733
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633	Donaciones de Capital	830,226	830,226
Valores en Garantía	110,633	110,633	Federal	202,888	202,888
<b>Activo No Circulante</b>	<b>16,089,658</b>	<b>16,089,659</b>	Propios	627,338	627,338
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-11,362,411	1,354,112
Otros Bienes Inmuebles	0	0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,870,823	-102,506
<b>Bienes Muebles</b>	<b>16,089,658</b>	<b>16,089,659</b>	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-12,870,823	-102,506
Mobiliario y Equipo de Administración	7,862,019	7,862,020	<b>Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	1,508,412	\$1,456,618
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	0	Resultados de Ejercicios Anteriores	1,508,412	\$1,456,618
Equipo de Transporte	7,281,152	7,281,152	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	946,487	946,487	Cambios por Errores Contables	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,533,226	0			
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-13,533,226	0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,727,247</b>	<b>17,597,071</b>
<b>TOTAL ACTIVO:</b>	<b>22,325,219</b>	<b>24,924,656</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>22,325,219</b>	<b>24,924,656</b>

*[Handwritten signatures and initials]*

**ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CUENTA	DESCRIPCION	2014
4	INGRESOS Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
41	<u>Ingresos de Gestión</u>	12,052,090
414	Derechos	11,896,827
4143	Derechos por Prestación de Servicios	11,896,827
415	Productos Tipo Corriente	155,263
4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	155,263
42	<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	149,690,574
421	Participaciones y Aportaciones	133,565,570
4212	Aportaciones	65,397,845
4213	Convenios	68,167,725
422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	16,125,004
4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,000,004
4223	Subsidios y subvenciones	1,125,000
43	<u>Otros ingresos y beneficios</u>	0
431	Ingresos Financieros	0
4311	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>161,742,664</b>
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
51	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	88,809,381
511	Servicios Personales	56,425,469
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	16,223,381
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,913,402
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	17,118,435
5114	Seguridad Social	4,100,163
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	16,070,088
512	Materiales y Suministros	9,494,349
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,824,922
5122	Alimentos y Utensilios	534,005
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,068,684
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,311
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	64,427

*[Handwritten signatures and initials]*

513	Servicios Generales	22,889,563
5131	Servicios Básicos	2,928,552
5132	Servicios de Arrendamiento	5,362,746
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	4,624,416
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,119,237
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,367,915
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	676,323
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	2,502,386
5138	Servicios Oficiales	3,202,472
5139	Otros Servicios Generales	105,516
52	<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>72,270,879</b>
524	<b>Ayudas Sociales</b>	<b>72,270,879</b>
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	72,270,879
55	<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>13,533,227</b>
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	13,533,227
5515	Depreciación de Bienes Muebles	13,533,227
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>174,613,487</b>
	<b>TOTAL AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>-12,870,823</b>

*[Handwritten signatures]*

**Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron los siguientes resultados:**  
**Coordinación de Preparatoria Abierta (Ingresos Propios)**  
**Periodo: Julio-Diciembre de 2014**

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31/12/2014	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
11301	Sueldos	171,985	42,996		
12101	Honorarios	1,317,067	1,317,067		
13201	Prima Vacacional	8,599	0		
13202	Gratificación por Fin de Año	38,219	19,109		
13203	Compensación por Ajuste de Calendario	4,777	0		
13204	Compensación por Bono Navideño	4,777	0		
13403	Estímulos al Personal de Confianza	194,500	74,000		
14101	Cuotas por Servicio Médico	3,198	0		
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	1,019	0		
14201	Cuotas al Fondo de Vivienda	1,604	0		
14301	Pagos de Defunción, Pensiones y Jubilaciones	642	0		
15201	Indemnización al Personal	30,000	30,000		
15409	Bono para Despensa	3,918	0		
15901	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	92,272	0		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	418,056	404,921		
21501	Material para Información	65,312	30,234		
21601	Material de Limpieza	17,321	16,985		
21701	Materiales Educativos	245,085	173,536		
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones	32,275	4,481		
26101	Combustibles	34,177	0		
31101	Energía Eléctrica	109,033	47,935		
31401	Telefonía Tradicional	38,021	6,062		
32301	Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo	110,675	16,245		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	-47,016	-24,000		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	7,058	0		
34701	Fletes y Maniobras	21,246	0		
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	186,016	136,520		
35302	Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos	58,416	28,821		
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	10,463	0		
35701	Mantenimiento y conservación de Maquinaria y Equipo	26,426	0		

*[Handwritten signatures and initials]*

35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	7,927	3,171		
36101	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	676,323	647,323		
37101	Pasajes Aéreos	7,264	0		
37201	Pasajes Terrestres	1,336	0		
37501	Viáticos en el País	60,353	15,150		
37901	Cuotas	2,291	0		
39201	Impuestos y Derechos	-90	0		
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	4,717,674	4,706,430		
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		
	<b>TOTAL</b>	<b>8,678,218</b>	<b>7,778,276</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*B. J. J. J.*

*[Handwritten signature]*

**Resultados:**

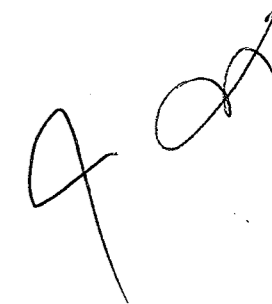
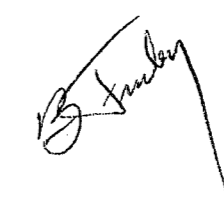
**Gastos de Operación**

En este rubro se analizó el ejercicio del gasto de acuerdo a la muestra proporcionada por la herramienta electrónica de muestreo "Smart Sample", revisión de la cual no se desprendieron observaciones.

**Procesos Operativos y Administrativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta.**

En lo correspondiente a los procesos operativos y administrativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta, se procedió a realizar una selección de las Coordinaciones de Zona Foráneas con las que cuenta el Instituto y en las cuales se ofrece el servicio de Preparatoria Abierta, dentro de las cuales se visitaron las Coordinaciones de Obregón I, Guaymas, Obregón II, Nogales y Caborca, aplicando procedimientos de auditoría que consistieron particularmente en encuestas a los usuarios de los servicios de preparatoria, a los responsables directos que ofrecen el servicio, así como la observación.

De los procedimientos aplicados en este rubro se desprendieron recomendaciones más no observaciones.





**CONCLUSIÓN.**

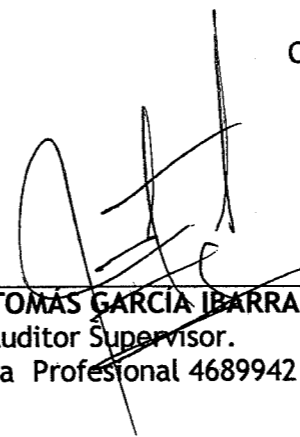
Del análisis efectuado a los recursos del Gasto Corriente y Procesos Operativos de la Coordinación de Preparatoria Abierta, por el período que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, se concluye lo siguiente:

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

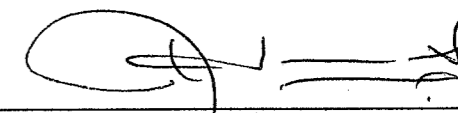
Por lo anterior, el Instituto deberá continuar observando la normatividad aplicable en el ejercicio del gasto con el fin de lograr una mayor transparencia en la administración de dichos recursos públicos, así mismo eficientar sus procesos de tal manera que cumpla con su objeto social y coadyuve de esta 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.