



INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS

RECIBID
17 JUN 2015
DIRECCION GENERAL

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos



Informe de Auditoría Final

Gastos de Operación y de Inversión de los recursos del Ramo 33 (FAETA), Programa por un México sin Rezago Educativo, Recursos Estatales) y Convenios Ramo 11

Período:
01 de enero al
31 de marzo del 2015.

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBID
12 JUN. 2015
11:30
DIRECCION GENERAL DE ORGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA



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 Dirección General
Órgano Desconcentrado
auditado:

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 enero al 31 de marzo del 2015

Alcance: Gastos Corriente y de Inversión de los recursos del ramo 33 (FAETA), Programa por un México sin Rezago Educativo (Recursos Estatales) y convenios ramo 11. Con ID 888.

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 2015**

CONCEPTO	2015	2014	CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante	33,436,457	20,722,224	Pasivo Circulante	6,178,313	4,293,923
Efectivo y Equivalentes	6,581,531	8,445,728	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,178,313	4,293,923
Efectivo	100,000	93,000	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1	2,924
Bancos/Tesorería	6,481,531	8,352,728	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	40,000
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,744,293	12,165,862	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,026,928	1,199,357
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	24,269,445	11,653,572	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,151,385	3,051,643
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	225,440	211,600	TOTAL PASIVO	6,178,313	4,293,923
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,111,514	23,168			
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	137,894	277,521	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	16,089,659	16,089,659
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	0	Aportaciones	15,259,433	15,259,433
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0	0	Federal	15,259,433	15,259,433
Otros Activos Circulantes	110,633	110,633	Donaciones de Capital	830,225	830,225
Valores en Garantía	110,633	110,633	Federal	202,887	202,887
Activo No Circulante	2,313,694	3,356,158	Propios	627,338	627,338
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	13,482,179	3,694,800
Otros Bienes Inmuebles	0	0	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,844,590	2,186,389
Bienes Muebles	16,089,658	16,089,659	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	24,844,590	2,186,389
Mobiliario y Equipo de Administración	7,862,019	7,862,020	Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,362,411	1,508,412
Equipo de Transporte	7,281,152	7,281,152	Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,362,411	1,508,412
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	946,487	946,487	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-13,775,965	-12,733,501	Cambios por Errores Contables	0	0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-13,775,965	-12,733,501			
			TOTAL PATRIMONIO	29,571,838	19,784,459
TOTAL ACTIVO:	35,750,151	24,078,382	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	35,750,151	24,078,382

**ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2015**

CUENTA	DESCRIPCION	2015
4	INGRESOS Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	
41	<u>Ingresos de Gestión</u>	2,994,121
414	Derechos	2,964,121
4143	Derechos por Prestación de Servicios	2,964,121
415	Productos Tipo Corriente	30,000
4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	30,000
42	<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	45,220,235
421	Participaciones y Aportaciones	39,445,235
4212	Aportaciones	17,431,375
4213	Convenios	22,013,860
422	<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas</u>	5,775,000
4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	5,775,000
4223	Subsidios y subvenciones	0
43	<u>Otros ingresos y beneficios</u>	0
431	Ingresos Financieros	0
4311	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0
	TOTAL INGRESOS	48,214,356
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
51	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	15,315,366
511	Servicios Personales	11,564,622
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	6,231,575
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	752,626
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	848,823
5114	Seguridad Social	1,060,898
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2,670,701
512	<u>Materiales y Suministros</u>	944,815
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	70,499
5122	Alimentos y Utensilios	73,551
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	761,512
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	107
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	39,146

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

513	Servicios Generales	2,805,929
5131	Servicios Básicos	503,160
5132	Servicios de Arrendamiento	1,175,793
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	172,921
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	282,159
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	216,243
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	306,303
5138	Servicios Oficiales	24,863
5139	Otros Servicios Generales	124,486
52	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,811,661
524	Ayudas Sociales	7,811,661
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	7,811,661
55	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	242,738
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	242,738
5515	Depreciación de Bienes Muebles	242,738
	TOTAL GASTOS	23,369,766
	TOTAL AHORRO/DESAHORRO	24,844,590

Handwritten signature

Handwritten mark

Handwritten mark

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

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 31/03/2015	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
11301	Sueldos	5,061,715	5,061,715		
12101	Honorarios	224,000	89,600		
13101	Primas y Acreditaciones por Años de Servicio Efectivos prestados al Personal	94,963	0		
13201	Prima Vacacional	416	0		
13202	Gratificación por Fin de Año	945	0		
14101	Cuotas por Servicio Médico	456,611	304,050		
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	145,410	24,406		
14201	Cuotas al Fondo de Vivienda	228,991	37,900		
14301	Pagas de Defunción, Pensiones y Jubilaciones	91,596	15,230		
14401	Seguros por Defunción Familiar	78,458	13,152		
14402	Seguro de Retiro Estatal	13,221	0		
15401	Previsión Social Múltiple al Magisterio	215,168	35,588		
15409	Bono para Despensa	235,973	78,840		
15410	Apoyo para Canastilla de Maternidad	400	0		
15411	Pago por concepto de servicios Curriculares	568,920	379,070		
15413	Ayuda para Guarderías a Madres Trabajadoras	8,191	0		
15417	Apoyo para Desarrollo y Capacitación	707,400	590,400		
15419	Ayuda para Servicios de Transporte	197,483	65,995		
15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	665,265	392,534		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	13,515	0		
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	252	0		
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	4,614	250		
21501	Material para Información	38,406	0		
21601	Material de Limpieza	10,302	0		
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	71,933	0		
26101	Combustibles	523,326	50,550		
27101	Vestuario y Uniformes	107	0		
29401	Refacciones y Accesorios Menores de equipo de computo y tecnologías de la información	2,038	0		
31101	Energía Eléctrica	183,191	4,739		
31301	Agua	36,247	0		
31401	Telefonía Tradicional	203,139	3,279		

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

31501	Telefonía Celular	19,241	0		
31601	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	780	0		
31701	Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	23,661	1,998		
32201	Arrendamiento de Edificios	1,142,193	128,978		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	40,600	0		
33301	Servicios de Informática	15,660	0		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	12,203	0		
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	176,079	176,079		
34701	Fletes y Maniobras	67,965	0		
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	123,385	82,386		
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	1,373	0		
35302	Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos	1,044	0		
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	86,716	8,520		
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	2,401	0		
37101	Pasajes Aéreos	42,150	0		
37201	Pasajes Terrestres	31,285	0		
37501	Viáticos en el País	175,219	5,000		
37901	Cuotas	3,305	0		
38301	Sentencias y resoluciones Judiciales	19,016	1,320		
39401	Impuestos y Derechos	124,486	0		
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	200,000	500,000		
	TOTAL	12,390,958	8,051,579	0	0

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

[Handwritten mark]

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

CUESTA	CUESTA	SALDO AL 31/03/2015	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS.	
11301	Sueldos	1,083,867	762,088		
13101	Primas y Acreditaciones por Años de Servicio Efectivos prestados al Personal	1,750	0		
13403	Estímulos al Personal de Confianza	640,500	640,500		
14101	Cuotas por Servicio Médico	15,713	0		
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	5,004	0		
14201	Cuotas al Fondo de Vivienda	7,880	0		
14301	Pagas de Defunción, Pensiones y Jubilaciones	3,152	0		
14402	Seguro de Retiro Estatal	61	0		
14404	Otros Seguros de Carácter Laboral o Económicos	11,570	0		
15401	Previsión Social Múltiple al Magisterio	6,570	0		
15409	Bono para Despensa	8,760	0		
15417	Apoyo para Desarrollo y Capacitación	21,600	0		
15419	Ayuda para Servicios de Transporte	6,030	0		
15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	27,846	3,545		
32201	Arrendamiento de Edificios	33,600	0		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	87,470	0		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	840	0		
	TOTAL	1,962,214	1,406,133	0	0

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

CUESTA	CUESTA	SALDO AL 31/12/2014	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS.	
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	3,410	0		
26101	Combustibles	220,916	54,327		
29401	Refacciones y Accesorios Menores de equipo de computo y tecnologías de la información	2,297	0		
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	34,812	0		
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	29,191	0		
38301	Congresos y Convenciones	5,119	0		
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	6,699,074	6,699,074		
	TOTAL	6,994,820	6,753,401	0	0

B. Juárez

[Handwritten marks]

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.



CONCLUSIÓN.


Del análisis efectuado a los recursos del Gasto de Operación y de Inversión de los programas del Ramo 33 (FAETA, Programa por Un México sin Rezago Educativo (Recursos Estatales) y Convenios Ramo 11, por el período que comprende del 01 de enero al 31 de marzo del 2015, 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.

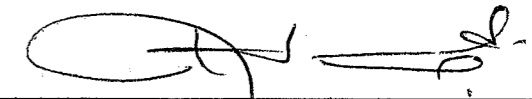
Por lo anterior, el Instituto deberá continuar observando la normatividad aplicable en el ejercicio del gasto con el fin de lograr una mayor transparencia en la administración de dichos recursos públicos, así mismo eficientar sus procesos de tal manera que cumpla con su objeto social y coadyuve de esta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