



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría
de la Contraloría General

Secretaría

Oficio No: S-2444/2015

Hermosillo, Sonora, a 16 de diciembre de 2015

"2015: Año del Empleo" INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS

Asunto: Informe Parcial de Auditoría.

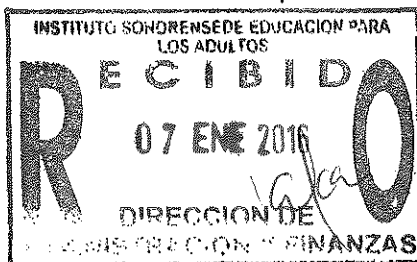
PROFR. FERMÍN BORBÓN COTA

Director General del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos
Presente.

R 07 ENE 2016 **O**
RECIBIDO
DIRECCION GENERAL

En cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 8 inciso XIX del Acuerdo que expide las normas generales que establecen el Marco de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo, adscritos a las entidades de la Administración Pública Estatal; 140, fracciones IV y V del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, entrego a Usted un ejemplar del Informe Parcial de Auditoría, correspondiente a la revisión de Gasto corriente y de inversión de los recursos del Ramo 33 (FAETA), Programa por un México sin rezago educativo (Recursos Estatales) y Convenios Ramo 11, presentado por parte del Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo adscrito a esa Entidad a su cargo, por el período del 01 de abril al 30 de septiembre del 2015, documento el cual se acompaña al presente.

En virtud de la importancia que representa para esta Secretaría a mi cargo conocer las acciones que sean desarrolladas para solventar las observaciones contenidas en el citado informe de auditoría, agradeceré a Usted se sirva hacerlo del conocimiento de cada uno de los servidores públicos responsables de solventar dichas observaciones para los efectos legales a que haya lugar, y remitir al Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA, la información y/o documentos que amparen lo solventado de las referidas observaciones, dentro de un plazo no mayor a 10 días hábiles contados a partir de recibido el presente, y en coordinación con el Titular de ese Órgano de Control se le dé seguimiento y solventación a las mismas, en cumplimiento a las normas a que están sometidos los procesos de la Dirección General de Órganos de Control y Vigilancia.



Unidos logramos más

Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo, Segundo nivel, Blvd. Paseo del Río y Galeana C.P. 83200.

Teléfono: (662) 217 1885, (662) 217 2517, Hermosillo, Sonora / www.sonora.gob.mx



Secretaría

Oficio No: S-2444/2015

Hermosillo, Sonora, a 16 de diciembre de 2015

"2015: Año del Empleo"

Dicha respuesta deberá realizarse utilizando el informe referido, mismo que para facilitar su formulación deberá de intercalar después de cada una de las observaciones, los párrafos encuadrados en el mismo, según el modelo de oficio utilizado en ocasiones anteriores.

Las hojas integrantes de su oficio de respuesta deberán ser numeradas nuevamente, en forma similar a la utilizada en el informe y firmadas por el Titular y por el responsable administrativo de esa Entidad, mismo que deberá hacerla llegar al OCDA de manera electrónica y en documento impreso.

Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes.

Respetuosamente,
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA GENERAL


LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO
"2015: Bienestar, Crecimiento y Desarrollo"



Secretaría de la
Contraloría General
Hermosillo, Sonora

Anexo: Informe

C.c.p.

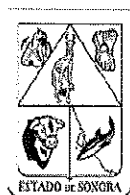
Lic. Ramón Francisco León López, Director General de Órganos de Control y Vigilancia.

C.P. José Pedro Lerma Castillo, Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de ISEA.

Minutario.

RFL/RA/vgir.

Unidos logramos más



Secretaría de la
Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo adscrito al ISEA.

Informe Parcial de Auditoria Gasto Corriente y de Inversión de los recursos del Ramo 33 (FAETA), Programa por un México sin Rezago Educativo (Recursos Estatales) y Convenios Ramo 11.

**Periodo: 01 de Abril al 30 de
Septiembre del 2015**

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo
adscrito al ISEA.

INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS

R 07 ENE 2016 **O**
RECIBID
DIRECCION GENERAL



Secretaría de la
Contraloría General

Secretaría de la Contraloría General.

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

Asunto: Informe parcial de Auditoría Directa

Hermosillo, Sonora, a 11 de diciembre de 2015

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURU
Secretario de la Contraloría General
P r e s e n t e.-

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-0111/2015

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-070/2015
OCDA-ISEA-071/2015

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

Supervisor: C.P. José Pedro Lerma Castillo

Titular del OCDA: C.P. José Pedro Lerma Castillo

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de abril al 30 de septiembre del 2015

Alcance: Gasto 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 1025.

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 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015**

CONCEPTO	2015	2014
ACTIVO		
Activo Circulante	35,338,245	28,852,025
Efectivo y Equivalentes	7,358,206	14,685,506
Efectivo	75,000	93,000
Bancos/Tesorería	7,283,206	14,592,506
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	27,869,406	14,055,856
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	26,524,508	13,472,606
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	101,150	368,100
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1,161,933	41,484
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	81,815	173,696
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	3,308,399	2,801,368
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Otros Bienes Inmuebles	0	0
Bienes Muebles	17,567,450	16,089,659
Mobiliario y Equipo de Administración	7,902,004	7,862,020
Equipo de Transporte	8,718,958	7,281,152
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	946,487	846,487
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-14,259,050	-13,288,291
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-14,259,050	-13,288,291
TOTAL ACTIVO:	38,646,645	31,653,393

CONCEPTO	2015	2014
PASIVO		
Pasivo Circulante	2,546,155	1,477,804
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2546155.10'	1,477,804
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2227.41	1
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	25,000
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,324,486	1,290,935
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,219,442	161,868
TOTAL PASIVO	2,546,155	1,477,804
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,527,465	16,089,659
Aportaciones	15,259,433	15,259,433
Federal	15,259,433	15,259,433
Donaciones de Capital	2,268,031	830,225
Federal	202,887	202,887
Estatad	1,437,806	0
Propios	627,338	627,338
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	18,573,025	14,085,931
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,935,436	12,577,519
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	29,935,436	12,577,519
Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,362,411	1,508,412
Resultados de Ejercicios Anteriores	-11,362,411	1,508,412
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
Cambios por Errores Contables	0	0
TOTAL PATRIMONIO	36,100,490	30,175,590
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	38,646,645	31,653,393



**ESTADO DE ACTIVIDADES DEVENGADO
DEL 1ro. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015**

CUENTA	DESCRIPCION	2015	2014
4	INGRESOS Y OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
41	<u>Ingresos de Gestión</u>	8,574,246	8,891,204
414	Derechos	8,258,966	8,758,321
4143	Derechos por Prestación de Servicios	8,258,966	8,758,321
415	Productos Tipo Corriente	315,280	132,883
4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	315,280	132,883
42	<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	134,648,423	115,678,010
421	Participaciones y Aportaciones	117,323,423	99,553,007
4212	Aportaciones	47,949,434	46,614,146
4213	Convenios	69,373,989	52,938,861
422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	17,325,000	16,125,003
4221	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	17,325,000	15,000,003
4223	Subsidios y subvenciones	0	1,125,000
43	<u>Otros ingresos y beneficios</u>	0	0
431	Ingresos Financieros	0	0
4311	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	0	0
	TOTAL INGRESOS	143,222,669	124,569,214
5	GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
51	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	56,098,805	51,307,996
511	Servicios Personales	37,571,158	35,064,729
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	18,991,181	18,717,911
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2,726,674	1,931,859
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,311,159	3,048,528
5114	Seguridad Social	3,267,516	3,022,889
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	9,274,627	8,343,542
512	Materiales y Suministros	5,086,701	4,162,272
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,618,578	1,229,173
5122	Alimentos y Utensilios	347,543	303,612
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,939,612	2,609,891
5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	371	2,211
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	180,597	17,385



513	Servicios Generales	13,440,946	12,080,995
5131	Servicios Básicos	1,913,714	2,157,887
5132	Servicios de Arrendamiento	4,002,318	3,921,452
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	1,146,344	1,129,486
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1,263,008	824,587
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,436,648	1,168,994
5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	671	374,657
5137	Servicios de Traslado y Viáticos	1,791,545	1,662,688
5138	Servicios Oficiales	1,689,131	735,728
5139	Otros Servicios Generales	188,568	105,516
52	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	56,462,605	47,395,408
524	Ayudas Sociales	56,462,605	47,395,408
5243	Ayudas Sociales a Instituciones	56,462,605	47,395,408
55	Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	725,823	13,288,291
551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	725,823	13,288,291
5515	Depreciación de Bienes Muebles	725,823	13,288,291
	TOTAL GASTOS	113,287,233	111,991,695
	TOTAL AHORRO/DESAHORRO	29,935,436	12,577,519



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

CLAVE	CUENTA	SALDO AL 30/09/2015	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS	
11301	Sueldos	10,426,015	10,426,015		
12101	Honorarios	495,900	119,300		
13101	Primas y Acreditaciones por Años de Servicio Efectivos prestados al Personal	190,580	16,113		
13201	Prima Vacacional	372,192	360,465		
13202	Gratificación por Fin de Año	14,853			
14101	Cuotas por Servicio Médico	944,002	383,334		
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	300,622	49,025		
14201	Cuotas al Fondo de Vivienda	473,422	76,937		
14301	Pagas de Defunción, Pensiones y Jubilaciones	189,367	15,176		
14401	Seguros por Defunción Familiar	177,020	150,853		
14402	Seguro de Retiro Estatal	26,350			
15401	Previsión Social Múltiple al Magisterio	429,058	107,493		
15409	Bono para Despensa	487,110	92,443		
15410	Apoyo para Canastilla de Maternidad	400			
15411	Pago por concepto de servicios Curriculares	1,188,042	709,338		
15413	Ayuda para Guarderías a Madres Trabajadoras	234,103	212,352		
15416	Apoyo para Útiles Escolares	49,880			
15417	Apoyo para Desarrollo y Capacitación	1,410,600	940,800		
15419	Ayuda para Servicios de Transporte	393,793	65,660		
15421	Bono de Día de las Madres	33,087			
15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	2,112,495	1,737,046		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	40,297			
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	3,157			
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	4,228			
21501	Material para Información	24,080			
21601	Material de Limpieza	78,891	55,437		
21801	Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas	137,346			
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	190,916	375		
26101	Combustibles	997,518	69,775		
27101	Vestuario y Uniformes	263			
29401	Refacciones y Accesorios Menores de equipo de computo y tecnologías de la información	4,506			
31101	Energía Eléctrica	685,501	17,420		

[Handwritten signatures and marks]



31301	Agua	121,222			
31401	Telefonía Tradicional	386,713	6,590		
31501	Telefonía Celular	50,243	4,087		
31601	Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	2,390			
31701	Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	43,757			
32201	Arrendamiento de Edificios	2,356,984	260,425		
32301	Arrendamientos de Muebles, Maquinaria y Equipo	254,467	3,132		
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	96,040	8,120		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	26,983			
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	593,828	593,828		
34701	Fletes y Maniobras	285,633	7,582		
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	431,629	352,360		
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	5,385			
35302	Mantenimiento y Conservación de bienes informáticos	10,166			
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	110,341			
35701	Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo	152,184	3,132		
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	52,321	2,348		
37101	Pasajes Aéreos	247,929	14,102		
37201	Pasajes Terrestres	69,199			
37501	Viáticos en el País	963,552	28,570		
37901	Cuotas	21,722			
38301	Sentencias y resoluciones Judiciales	10,032			
39201	Impuestos y Derechos	1,838	130		
39401	Sentencias y Resoluciones Judiciales	62,243			
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	5,797,274	5,797,274		
	TOTAL	34,269,664	22,687,036	0	0



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

CUENTA	CUENTA	SALDO AL 31/03/2015	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
			ANALIZADO	OBS.	
11301	Sueldos	2,161,606	1,009,725		
13101	Primas y Acreditaciones por Años de Servicios Efectivos prestados al personal	3,750			
13201	Prima Vacacional	250,374	249,820		
13202	Gratificación por Fin de Año	6,989			
13403	Estímulos al Personal de Confianza	1,383,000	1,135,500		
14101	Cuotas por Servicio Médico	31,426			
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	10,008	771		
14201	Cuotas al Fondo de Vivienda	15,562			
14301	Pagas de Defunción, Pensiones y Jubilaciones	6,502			
14402	Seguro de Retiro Estatal	123			
14404	Otros Seguros de Carácter Laboral o Económicos	25,753			
15401	Previsión Social Múltiple al Magisterio	13,140			
15409	Bono para Despensa	18,320			
15417	Apoyo para Desarrollo y Capacitación	43,200			
15419	Ayuda para Servicios de Transporte	12,060			
15901	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	131,450	4,934		
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	2,847			
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y bienes informáticos	580			
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	67,535			
26101	Combustibles	27,541	27,041		
32201	Arrendamiento de Edificios	42,000			
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	359,790	98,963		
34101	Servicios Financieros y Bancarios	3,286			
34501	Seguros de Bienes Patrimoniales	20,153			
35101	Mantenimiento y Conservación de inmuebles	33,718			
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	85,736			
37501	Viáticos en el País	49,179	22,179		
38301	Congresos y Convenciones	1,616			
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	3,811,384	3,811,384		
	TOTAL	8,618,628	6,360,316	0	0



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

CUENTA	CUENTA	SALDO AL 31/12/2014	MONTO		No. DE OBS.
			ANALIZADO	OBS.	POR CUENTA
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	496,850	407,207		
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	108,281	108,281		
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	541,121	446,455		
26101	Combustibles	935,752	269,523	1	28,200
29401	Refacciones y Accesorios Menores de equipo de computo y tecnologías de la información	53,203			
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	83,740	2,894		
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	516,192	506,704		
38301	Congresos y Convenciones	1,661,618	1,059,816		
44501	Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	37,657,250	37,657,250		
	TOTAL	42,054,009	40,458,132	1	28,200



Resultados:

1.- Durante la revisión practicada a los recursos de los Convenios del Ramo 11, se pudo observar el ejercicio de \$28,200 por concepto de combustible, el cual de acuerdo al concepto de "descripción" de la póliza E1128 descrita en el cuadro anexo a la presente, se utilizó para diferentes actividades del Instituto, éste gasto no se encuentra comprobado en su totalidad, ya que aunque cuenta con su factura, no cuenta con documentación que justifique la realización del gasto efectuado, quedando éste sin evidencia de su distribución ó ejecución final.

PARTIDA		PÓLIZA			IMPORTE OBSERVADO
NUM	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	FECHA	IMPORTE	
26101	Combustibles	E 1128/1477 GASOLINA PARA LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DE ESTE INSTITUTO	15/07/2015	28,200	28,200

Normatividad violada

Artículos 2 y 150 párrafos primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 1º párrafo segundo, 45 párrafo 4º y 63 tercer párrafo fracción segunda de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 66 fracción tercera del Reglamento de la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 7 y 8 fracciones I, II, III, XVII, XXIV y último párrafo de la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos (Anexo 1) y demás disposiciones relativas y aplicables.

Recomendación

La Dirección General del Instituto, deberá girar las instrucciones pertinentes para que el área responsable de la ejecución de éste gasto, justifique por medio de un escrito, los motivos que originaron que el éste no se haya comprobado en su totalidad, así como también deberán realizar lo conducente para que a la brevedad, se lleve a cabo la comprobación ó en su defecto, se reintegre el importe observado. Enviar a éste Órgano de Control y Desarrollo Administrativo, las acciones correctivas y/o preventivas realizadas para solventar la presente observación.



CONCLUSIÓN

De la revisión realizada al ejercicio de los recursos a cargo del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, específicamente al Gasto Corriente y de Inversión de los recursos del Ramo 33 (FAETA), Programa por un México sin Rezago Educativo (Recursos Estatales) y Convenios Ramo 11, por el periodo del 01 de abril al 30 de septiembre del 2015, se concluyó lo siguiente:

La Dirección General del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos deberá poner especial atención en los puntos en donde se desarrollaron observaciones, algunas de las cuales fueron subsanadas con respuesta a la cédula de observaciones correspondiente y la que quedó pendiente de solventar pasó a formar parte del presente informe parcial de auditoría, esto con el fin de adoptar medidas y ejecutar las acciones correspondientes para que dichas situaciones no se vuelvan a presentar.

Es necesario que el Instituto opere los programas con apego a la normatividad en la materia y permitir así la evaluación del desempeño que incremente la eficiencia de su gestión, la transparencia de la misma y una rendición de cuentas, coadyuvando con esto al cumplimiento de los objetivos Institucionales.

ATENTAMENTE

José Pedro Lerma C.
C.P. José Pedro Lerma Castillo
Titular Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo
Cédula Profesional 3727334


C.P. TOMAS GARCIA IBARRA
Auditor Supervisor.
Cedula Profesional 4689942


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