



Secretaría de la
Contraloría General



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por
American Trust Register, S.C. en los procesos de Gestión Int.

Núm. de Certificación: ATR0177
Vigencia de Certificación: 13-12-2014
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

Oficio No. OCDA-ISEA-122/2016

Hermosillo, Sonora a 29 de septiembre del 2016

"2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

Asunto: Informe.

PROFR. FERMÍN BORBÓN COTA

Director General del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA).


Presente.

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 26 inciso A) fracciones I y II, inciso C) fracción I y 57 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; artículos 31 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, y 140, fracciones IV y V de su Reglamento, me permito informarle que derivado de la Evaluación a los formatos de Evaluación Trimestrales de Contabilidad Armonizada y al Programa Operativo Anual al primer semestre de 2016 del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA) por parte del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo adscrito a esta Entidad a su cargo, por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2016, no se determinaron observaciones.

Sin otro particular por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente.
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN.
EL TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL
Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO

Jose Pedro Lerma C.
C.P. JOSÉ PEDRO LERMA CASTILLO.

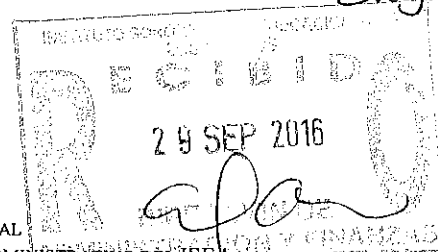

SECRETARÍA DE LA
CONTRALORÍA GENERAL
Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del Instituto
Sonorense para la
Educación de los Adultos

INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS

R 29 SEP 2016
RECIBIDO
DIRECCION GENERAL **O**

entregué anexo original

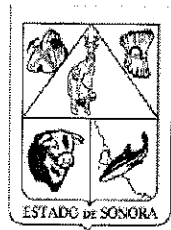
C.c.p. Minutario.


RECIBIDO
29 SEP 2016
Rafael



Secretaría de la
Contraloría General

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DEL ISEA
GARCÍA SÁNCHEZ NO. 68 COLONIA SAN BENITO. TEL Y FAX (662) 285 41 06
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. www.contraloria.sonora.gob.mx



Secretaría de la
Contraloría General

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA

Informe:
Evaluación al ETCA
y al POA al primer semestre
de 2016. ID 1214

Período:
01 de enero al
30 de junio del 2016.

Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA

INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS

RECIBIDO
29 SEP 2016
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 de Auditoría.
Hermosillo Sonora; a 20 de septiembre de 2016.

LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO
Secretaría de la Contraloría General
Presente. -

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto Sonorense de Educación para los Adultos

Unidad Administrativa Auditada: Dirección de Administración y Finanzas, Dirección de Planeación y Evaluación

Constitución: Decreto de creación Boletín Oficial Núm. 25 Sección I, de fecha 25 de Noviembre de 1992

Oficio de Notificación: S-0013-2016 del 07 de enero de 2016

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-058-2016 y OCDA-ISEA-059-2016 del 04 de mayo de 2016

Auditor(es) comisionado(s): C.P. TOMAS GARCIA 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 enero al 30 de junio de 2016

Alcance: Evaluación al ETCA y al POA al primer semestre de 2016. ID 1214

Análisis

Los trabajos de la 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 con base en 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.

INTRODUCCIÓN:

Derivado de la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, a fin de lograr una adecuada armonización contable, se estableció diversa legislación en la materia; así como manuales y formatos donde se debe plasmar la información requerida.

Por lo anterior, es importante resaltar que esta evaluación tiene como propósito identificar posibles áreas de oportunidad en materia de gestión con base en los resultados que obtuvieron en cada uno de los indicadores, así como medir la forma que la Entidad utiliza sus recursos humanos, tecnológicos, materiales y financieros, a fin de alcanzar las metas y objetivos.

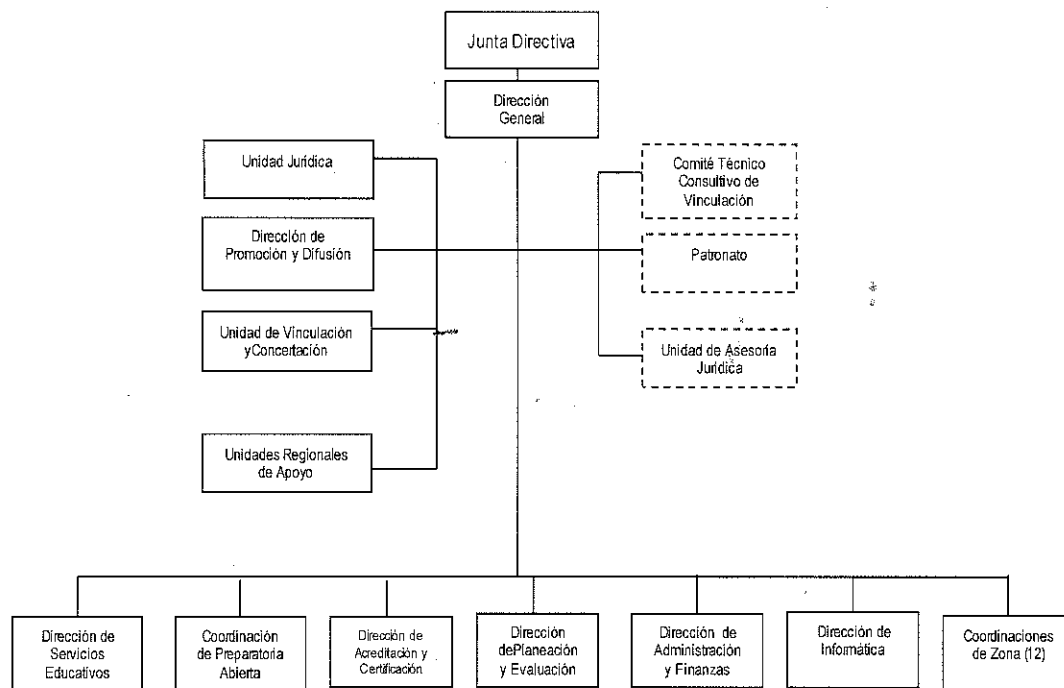
El presente informe incluye los siguientes temas: Organización General, Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada así como del Programa Operativo Anual del Insituto; además da cuenta sobre los hallazgos, observaciones y recomendaciones en su caso y finalmente muestra un análisis de los aspectos susceptibles de mejora.

RESULTADOS:

I. ORGANIZACIÓN GENERAL

- 1.1. El 25 de septiembre de 2000 en Boletín Oficial número 25 sección I, se publica el Decreto de Creación del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos y su última modificación del 28 de enero de 2008 mediante Boletín Oficial número 8 sección II.
- 1.2 El Reglamento Interior del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos, fue publicado en Boletín Oficial número 7 sección I de fecha 24 de enero de 2002 y modificado el 11 de agosto de 2008 en Boletín Oficial número 12 sección I, a la fecha es el que se encuentra vigente y establece la siguiente estructura orgánica:

Estructura Organizacional.-



Se verificaron los documentos que sustentan la Organización General del Instituto de Sonorense de Educación para los Adultos, como son el Reglamento Interior y Manual de Organización.

	Unidad Administrativa	Reglamento Interior	Manual de Organización
1	Director General	Sí	Sí
2	Unidad Jurídica	Sí	Sí
3	Unidad de Promoción y Difusión	Sí	Sí
4	Unidad de Vinculación y Concertación	Sí	Sí
5	Unidades Regionales de Apoyo	Sí	Sí
6	Dirección de Servicios Educativos	Sí	Sí
7	Coordinación de Preparatoria Abierta	Sí	Sí
8	Dirección de Acreditación y Certificación	Sí	Sí
9	Dirección de Planeación y Evaluación	Sí	Sí
10	Dirección de Administración y Finanzas	Sí	Sí
11	Dirección de Informática	Sí	Sí
12	Coordinaciones de Zona	Sí	Sí

Reglamento Interior

Sí, cuando la unidad administrativa está incluida y sus atribuciones están debidamente contempladas en el documento.

Manual de Organización

Sí, cuando la unidad administrativa se encuentra incluida en el M.O.

El Manual de Organización de la Entidad se validó por parte de la Secretaría de la Contraloría el 27 de febrero de 2006 y el Manual de Procedimientos se validó con oficio No. S-1813-2006 del 09 de noviembre de 2006, a la fecha de la presente evaluación, son los que están vigentes, la entidad proporcionó evidencia del proceso de actualización en el que se encuentran trabajando en conjunto con la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Secretaría de la Contraloría General.

II. EVALUACIÓN TRIMESTRAL DE CONTABILIDAD ARMONIZADA (ETCA)

El Instituto Sonorense de Educación para los Adultos presentó mediante Oficio No. DG/256/2016, los formatos relativos a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada, que a continuación se enumeran:

NO.	FORMATO	DESCRIPCIÓN	APLICA / NO APLICA
Información Contable			
1	ETCA-I-01	Estado de Situación Financiera	A
2	ETCA-I-02	Estado de Actividades	A
3	ETCA-I-03	Estado de Variación en la Hacienda Pública	A
4	ETCA-I-04	Estado de Cambios en la Situación Financiera	A
5	ETCA-I-05	Flujo de Efectivo	A
6	ETCA-I-06	Estado Analítico del Activo	A
7	ETCA-I-07	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	A
8	ETCA-I-08	Informe sobre Pasivos Contingentes	A
9	ETCA-I-09	Notas a los Estados Financieros	A
Información Presupuestaria			
10	ETCA-II-10	Estado Analítico de Ingresos	A
11	ETCA-II-10-A	Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	A
12	ETCA-II-11	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	A
13	ETCA-II-11-A	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)	A
14	ETCA-II-11-B1	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa	A
15	ETCA-II-11-B2	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Poderes	A
16	ETCA-II-11-B3	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal	A
17	ETCA-II-11-C	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	A
18	ETCA-II-11-D	Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	A

19	ETCA-II-11-E	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto	A
20	ETCA-II-12	Endeudamiento Neto	NA
21	ETCA-II-13	Intereses de la Deuda	NA
Información Programática			
22	ETCA-III-14	Gasto por Categoría Programática	A
23	ETCA-III-15	Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos(Gasto de Categoría Programática, Metas y Programas; Análisis Programático-Presupuestal con Indicadores de Resultados)	A
24	ETCA-III-15-A	Programa Operativo Anual, Resumen de Indicadores por Unidad Ejecutora	A
25	ETCA-III-16	Gasto por Proyecto de Inversión	NA
Información Complementaria			
26	ETCA-IV-17	Indicadores de Postura Fiscal	A
27	ETCA-IV-18	Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas	A
28	ETCA-IV-19	Relación de Bienes que Componen su Patrimonio	A
29	ETCA-IV-20	Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras	NA

Handwritten signature or initials

Handwritten mark

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
POR UNIDAD ADMINISTRATIVA**

Unidad Administrativa	Presupuesto Anual			
	Egresos Aprobado	Egresos Modificado	Egresos Pagado	Avance Pptal.
ISEA San Luis Rio Colorado	2,401,730.00	2,404,190.00	1,065,747	44%
ISEA Caborca	3,059,110.00	3,060,570.00	1,200,346	39%
ISEA Nogales	4,210,640.00	4,182,100.00	1,797,395	43%
ISEA Agua Prieta	2,716,902.00	2,718,362.00	1,269,388	47%
ISEA Hermosillo Norte	4,462,318.00	4,480,778.00	1,976,254	44%
ISEA Guaymas	3,559,478.00	3,575,938.00	1,626,380	45%
ISEA Obregon I	3,855,743.00	3,858,703.00	1,650,242	43%
ISEA Huatabampo	2,102,977.00	2,107,437.00	990,895	47%
ISEA Navojoa	3,830,810.00	3,854,270.00	1,763,854	46%
ISEA Obregon II	3,884,876.00	3,887,336.00	1,703,985	44%
ISEA Etchojoa	1,998,865.00	2,026,825.00	914,905	45%
ISEA Hermosillo Sur	3,903,330.00	3,922,290.00	1,586,203	40%
Direccion General	2,662,655.00	2,662,128.00	1,117,548	42%
Direccion de Administracion y Finanzas	16,614,287.00	19,974,303.00	6,706,068	34%
Direccion de Informatica	2,328,104.00	2,095,880.00	666,453	32%
Direccion de Planeacion y Evaluacion	51,639,433.00	48,257,543.00	29,230,278	61%
Direccion de Servicios Educativos	3,686,865.00	3,681,400.00	1,518,045	41%
Direccion de Acreditacion y Certificacion	4,464,872.00	4,479,407.00	1,799,098	40%
Unidad de Promocion y Difusion	1,215,089.00	1,365,624.00	541,922	40%
Organo de Control Interno	1,930,419.00	1,933,419.00	695,180	36%
Coordinacion de Preparatoria Abierta	9,450,000.00	9,450,000.00	3,401,051	36%
Total del Gasto	133,978,503.00	133,978,503.00	63,221,237.00	47%

CUMPLIMIENTO DE INDICADORES SEGÚN ETCA-III-15

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONRENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Nombre del Indicador	Anual		Del 2do. Trimestre	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Ppta.		Eficacia	Eficiencia	Eficacia	Eficiencia
DIRECCIÓN GENERAL	\$ 133,978,503	\$ 133,978,503	\$ 63,221,237	47.19%	Adultos Atendidos	63.37%	134.28%	77.00%	77.00%
					Usuarios en Conclusión de nivel	35.06%	74.23%	67.50%	67.50%
					Adultos Atendidos en Nivel Inicial	95.26%	162.61%		100.00%
					Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	49.48%	104.86%		98.61%
					Exámenes Prestados	51.39%	108.91%		100.00%
					Exámenes Acreditados	35.06%	116.69%		100.00%
					Personal Solidario Capacitado	43.83%	92.89%		100.00%
					Personal Institucional Capacitado	47.24%	100.12%		100.00%
					Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	76.35%	161.88%		100.00%
					Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	62.94%	133.39%		99.54%
					Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	68.17%	144.47%		100.00%
					Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	40.23%	95.26%		87.82%
	TOTAL	\$ 133,978,503	\$ 133,978,503	\$ 63,221,237	47.19%		57%	119.99%	94%

Coe Riesgo Cuando el avance de la meta del indicador alcance un cumplimiento de entre 90 y 100 %, respecto al valor acumulado programado.
 Cuando el avance de la meta se ubique dentro del rango del 51 al 79% respecto al valor acumulado programado.
 Cuando el avance de la meta registre un avance de 50% o menos respecto al valor acumulado programado.

Handwritten marks at the bottom right corner.

ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES

VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONGRENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

Unidad Ejecutora	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto o Proceso	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficiencia Real	Eficiencia Real
DIRECCIÓN GENERAL	Educación Media Superior Modalidad Abierta	Brindar los servicios en educación media superior a la población en general en la modalidad abierta.	Adultos Atendidos	2111121T4V02252550HW	63.37%	134.29%
	Educación Media Superior Modalidad Abierta	Brindar los servicios en educación media superior a la población en general en la modalidad abierta.	Usuarios en Conclusión de nivel	2111121T4V02252550HW	35.06%	74.29%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Adultos Atendidos en Nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	86.26%	182.81%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	46.48%	104.86%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Exámenes Presentados	2111121T4V02252550HS	51.39%	108.91%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Exámenes Acreditados	2111121T4V02252550HS	55.06%	116.68%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Personal Solidario Capacitado	2111121T4V02252550HS	43.63%	92.80%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Personal Institucional Capacitado	2111121T4V02252550HS	47.24%	100.12%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	2111121T4V02252550HS	78.38%	161.86%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	2111121T4V02252550HS	82.94%	133.39%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	68.17%	144.47%
	Usuarios en Conclusión de Nivel	Atender a la población de 15 años y más en situación de analfabetismo y rezago en educación básica mediante la programación, aplicación, apoyo y revisión eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. La capacitación constante del personal operativo y administrativo, la identificación, incorporación y atención de la población objetivo, el seguimiento, la credenciación de exámenes y la conclusión de los niveles educativos.	Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	2111121T4V02252550HS	40.26%	85.28%
	TOTAL					58.62%

III. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A PRESENTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2016.

Se analizaron los formatos sobre seguimiento financiero de ingresos y egresos del Instituto de Sonorense de Educación para los Adultos correspondiente al Segundo Trimestre de 2016, enviado a Secretaría de Hacienda en oficio No. DG/256/2016 de fecha 14 de julio de 2016, de cuya información se obtuvo una eficiencia del 119.99% con respecto al avance presupuestal de 47.19%. La información se obtuvo del análisis que realiza cada una de las unidades en base al presupuesto asignado, según se muestra a continuación:

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Descripción	Eficacia	Eficiencia
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Pptal.			
DIRECCIÓN GENERAL	\$ 133,978,503	\$ 133,978,503	\$ 63,221,237	47.19%	Adultos Atendidos	63.37%	134.29%
					Usuarios en Conclusión de nivel	35.06%	74.29%
					Adultos Atendidos en Nivel Inicial	86.26%	182.81%
					Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	49.48%	104.86%
					Exámenes Presentados	51.39%	108.91%
					Exámenes Acreditados	55.06%	116.69%
					Personal Solidario Capacitado	43.83%	92.89%
					Personal Institucional Capacitado	47.24%	100.12%
					Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	76.39%	161.86%
					Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	62.94%	133.39%
					Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	68.17%	144.47%
					Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	40.23%	85.26%
TOTAL	\$ 133,978,503	\$ 133,978,503	\$ 63,221,237	47.19%		57%	119.99%

Fuente: Informe de Avance del cumplimiento del Programa Anual presentado por la Entidad ante la Secretaría de Hacienda por el Segundo Trimestre del 2016. El detalle se presenta en anexo 2.

IV. ANÁLISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A AL 30 DE JUNIO DE 2016.

Derivado del análisis realizado a la documentación en referencia al cumplimiento de las 12 metas programadas para el ejercicio 2016, se obtuvo una eficacia de 57.00% (detalle en Anexo 1). A continuación se presenta el grado de cumplimiento para cada una de las metas:

No. de Metas	Grado de Cumplimiento de Metas					Eficacia
	0-25%	26-49%	50-75%	76-99%	> ó = 100%	
12	0	4	6	2	0	57.00%
100%	0%	33.33%	50.00%	16.67%	0%	

V. ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DE LOS RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL ETCA-III-15-A.

Se realizó un análisis del soporte documental de las metas de la Entidad correspondientes al primer semestre del ejercicio 2016, con el fin de verificar que las acciones realizadas tuvieran la suficiente evidencia documental que comprobara su cumplimiento; a continuación se presentan :

**VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE METAS
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS**

Unidad Ejecutora	Descripción	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
DIRECCIÓN GENERAL	Adultos Atendidos	2111121T4V02252550HW	63.37%	134.29%
	Usuarios en Conclusión de nivel	2111121T4V02252550HW	35.06%	74.29%
	Adultos Atendidos en Nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	86.26%	182.81%
	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	49.48%	104.86%
	Exámenes Presentados	2111121T4V02252550HS	51.39%	108.91%
	Exámenes Acreditados	2111121T4V02252550HS	55.06%	116.69%
	Personal Solidario Capacitado	2111121T4V02252550HS	43.83%	92.89%
	Personal Institucional Capacitado	2111121T4V02252550HS	47.24%	100.12%
	Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	2111121T4V02252550HS	76.38%	161.86%
	Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	2111121T4V02252550HS	62.94%	133.39%
	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	2111121T4V02252550HS	68.17%	144.47%
	Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	2111121T4V02252550HS	40.23%	85.26%
	TOTAL			56.62%

Fuente: Informe de Avance del cumplimiento del Programa Anual presentado por la Entidad ante la Secretaría de Hacienda por el Segundo Trimestre del 2016. El detalle se presenta en anexo 2.

La Entidad obtuvo una Eficacia Real de 56.62% y una Eficiencia Real de 119.99%, resultado de la relación que guarda la Eficacia total acumulada al 30 de junio de 2016, respecto de la proporción sustentada de la misma. El detalle se presenta en anexo 2.

Conclusión:

De la evaluación realizada a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada con datos acumulados al 30 de junio de 2016 a la documentación soporte del cumplimiento de metas del Instituto de Sonorense de Educación para los Adultos, se concluyó lo siguiente:

La Entidad se apega a la normatividad aplicable, aunque no cuenta con los documentos administrativos actualizados, tales como Reglamento Interior, Manual de Organización y Manual de Procedimientos, mostró evidencia de encontrarse en proceso de actualización de los mismos.

Se determina que los resultados finales obtenidos fueron positivos, ya que la Entidad justificó las metas no alcanzadas y sustentó las realizadas, por lo tanto no se determinaron observaciones.

Nos reiteramos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o requerimiento de información adicional.

Respetuosamente,

ATENTAMENTE

Jose Pedro Lerma C.
C.P. JOSÉ PEDRO LERMA CASTILLO
Titular Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo
Cédula Profesional 3727334


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


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

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONRENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

Unidad Ejecutora	Original	Presupuesto Anual		Clave Programática	Descripción	Unidad de Medida	Programado	Modificado	Avance Anual		Respecto al Acumulado Anual				
		Modificado	Estado Pagado						Avance P/ta	Avance P/ta	Eficiencia	Porción Suficiente	Eficiencia Real	Porción Suficiente	Eficiencia Real
DIRECCION GENERAL	\$ 133,976,503	\$ 133,976,503	\$ 68,221,227	2111214V02255504W1	Adultos Alfabetados	Adulto	12,000		7,604	63.37%	134.29%	100.00%	63.37%	134.29%	
				2111214V02255504W2	Usuarios en Conclusión de Nivel	Adulto	1,800		631	35.05%	74.29%	100.00%	35.05%	74.29%	
				2111214V02255504S1	Adultos Alfabetados en Nivel Inicial	Adulto	8,510		7,341	86.26%	182.81%	100.00%	86.26%	182.81%	
				2111214V02255504R2	Usuarios en Conclusión de Nivel Inicial	Adulto	4,820		2,385	49.48%	104.89%	100.00%	49.48%	104.89%	
				2111214V02255504S3	Exámenes Presentados	Evaluación	318,568		182,666	57.34%	108.91%	100.00%	57.34%	108.91%	
				2111214V02255504S4	Exámenes Aprobados	Evaluación	289,081		148,189	51.26%	116.69%	100.00%	51.26%	116.69%	
				2111214V02255504S5	Personal Suficiente Capacitado	Adulto	600		283	47.16%	92.89%	100.00%	47.16%	92.89%	
				2111214V02255504S6	Personal Involuntario Capacitado	Adulto	4,500		2,126	47.24%	108.12%	100.00%	47.24%	108.12%	
				2111214V02255504S7	Adultos Alfabetados en Nivel Intermedio	Adulto	17,811		13,481	75.69%	161.89%	100.00%	75.69%	161.89%	
				2111214V02255504S8	Adultos Alfabetados en Nivel Avanzado	Adulto	38,388		22,904	59.68%	133.39%	100.00%	59.68%	133.39%	
				2111214V02255504S9	Usuarios en Conclusión de Nivel Inicial	Adulto	11,421		7,786	67.73%	144.47%	100.00%	67.73%	144.47%	
				2111214V02255504S10	Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	Adulto	24,099		9,659	40.07%	85.26%	100.00%	40.07%	85.26%	
	TOTAL	\$ 133,976,503	\$ 133,976,503	\$ 68,221,227							57%	118.88%	100.00%	56.62%	119.98%

ANEXO 2

Secretaría de la Contraloría General
 Órgano de Control y Desarrollo Administrativo
INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
 Verificación del Sustento Documental de Indicadores al Primer Semestre de 2016

Unidad Ejecutora	Ciclo Programático	Nombre del Indicador	Unidad Medida	Avance Anual		Eficacia Real	Comentarios
				Programado	Alcanzado		
DIRECCIÓN GENERAL	2111121T4V0225 2550HW	Adultos Atendidos	Adulto	12,000	7,604	63.37%	63.37%
	2111121T4V0225 2550HW	Usuarios en Conclusión de nivel	Adulto	1,800	631	35.06%	35.06%
	2111121T4V0225 2550HS	Adultos Atendidos en Nivel Inicial	Adulto	8,510	7,341	86.26%	86.26%
	2111121T4V0225 2550HS	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	Adulto	4,820	2,385	49.48%	49.48%
	2111121T4V0225 2550HS	Ex-amenes Presentados	Evaluación	316,566	162,696	51.39%	51.39%
	2111121T4V0225 2550HS	Ex-amenes Acreditados	Evaluación	269,081	148,168	55.06%	55.06%
	2111121T4V0225 2550HS	Personal Solicitario Capacitado	Adulto	600	263	43.83%	43.83%
	2111121T4V0225 2550HS	Personal Institucional Capacitado	Adulto	4,500	2,126	47.24%	47.24%
	2111121T4V0225 2550HS	Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	Adulto	17,611	13,451	76.38%	76.38%
	2111121T4V0225 2550HS	Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	Adulto	36,388	22,904	62.94%	62.94%
	2111121T4V0225 2550HS	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	Adulto	11,421	7,786	68.17%	68.17%
	2111121T4V0225 2550HS	Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	Adulto	24,009	9,659	40.23%	40.23%

Secretaría de la Contraloría General
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo
INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
Verificación del Sustento Documental de Metas al Primer Semestre de 2016

Unidad Ejecutora	Clave Programática	Descripción por Nivel	Unidad de Medida	Avance Anual		Verificación Final			
				Programado	Alcanzado	Eficacia	Verificado	Eficacia Real	Comentarios
DIRECCIÓN GENERAL	2111121T4V02252550HW1	Adultos Atendidos	Adulto	12,000	7,604	63.37%	7,604	63.37%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HR2	Usuarios en Conclusión de nivel	Adulto	1,800	631	35.05%	631	35.05%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS1	Adultos Atendidos en Nivel Inicial	Adulto	8,510	7,341	86.26%	7,341	86.26%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS2	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	Adulto	4,820	2,385	49.48%	2,385	49.48%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS3	Exámenes Presentados	Evaluación	316,566	162,696	51.39%	162,696	51.39%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS4	Exámenes Acreditados	Evaluación	269,081	148,168	55.06%	148,168	55.06%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS5	Personal Solidario Capacitado	Adulto	600	263	43.83%	263	43.83%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS6	Personal Institucional Capacitado	Adulto	4,500	2,126	47.24%	2,126	47.24%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS7	Adultos Atendidos en Nivel Intermedio	Adulto	17,611	13,451	76.38%	13,451	76.38%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
	2111121T4V02252550HS8	Adultos Atendidos en Nivel Avanzado	Adulto	36,388	22,904	62.94%	22,904	62.94%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.
2111121T4V02252550HS9	Usuarios en Conclusión de nivel Inicial	Adulto	11,421	7,786	68.17%	7,786	68.17%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.	
2111121T4V02252550HS10	Usuarios en Conclusión de Nivel Avanzado	Adulto	24,009	9,659	40.23%	9,659	40.23%	Se verificó el sustento documental proporcionado por al Entidad.	



Gobierno del Estado de Sonora

SEC
Secretaría de Educación y Cultura



Acuse

Hermosillo, Sonora, a 26 de abril de 2016
Oficio No. DG/157/2016.
2016: "Año del Diálogo y la Construcción"

C.P. JOSÉ PEDRO LERMA CASTILLO.
Titular del Órgano de Control y
Desarrollo Administrativo del ISEA.
Presente.-

En atención a Oficio No. DS-0680-2016, de fecha 31 de marzo del 2016, de la Secretaría de la Contraloría General, relativo a Observaciones derivadas de la Evaluación que nos fue practicada al Cumplimiento del POA al II Semestre del 2015.

Anexo al presente le hacemos llegar de manera electrónica y en documento impreso, información, documentación soporte y acciones efectuadas, en respaldo de la atención brindada a las observaciones resultantes de la evaluación antes mencionada.

Sin otro particular, quedo a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración al respecto, y hago propicia la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE

*Recibí
OCDA/ISEA
26/04/16
13:17 hrs*

[Handwritten signature]

PROFR. FERMÍN BORBÓN COTA
Director General



C.c.p. Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
Lic. Miguel Ángel Partida Ruiz, Director de Administración y Finanzas, del ISEA.
Lic. Guadalupe Sandoval Camacho, Directora de Planeación y Evaluación del ISEA
Expediente.

SONORA
UNIDOS LOGRAMOS MÁS

Nayarit S/N entre Guerrero y García Sánchez, Col. San Benito, C.P. 83190
Teléfono (662) 2 15 18 81 Hermosillo, Sonora /www.isea-sonora.gob.mx

ATENCIÓN OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA EVALUACIÓN DEL POA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2015, CONSIGNADAS EN OFICIO No. DS-0680-2016, DE FECHA 31 DE MARZO DE 2016, DE LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL.

REVISIÓN DE LA ENTIDAD, AL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2015. (Período 01 de julio al 31 de diciembre de 2015)

INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA.

1. Durante la revisión se observó que el indicador del desempeño de nombre: Eficiencia Terminal, correspondiente al proceso Usuarios en Conclusión de Nivel de Educación Básica plasmado en el formato ETCA-III-13, tuvo cambios significativos a través del ejercicio 2015 en cuanto al porcentaje de cumplimiento en el avance del indicador de la meta anual, mostrando con esto una inconsistencia a lo largo del ejercicio 2015. El detalle se muestra a continuación:

Ejercicio 2015	Meta anual (porcentaje)
I Trimestre	50
II Trimestre	50
III Trimestre	2
IV Trimestre	77.4

SEGUIMIENTO Y SOLVENTACIÓN.-

Por un lamentable error, en el tercer trimestre de 2015 se contempló una meta anual de 2% debiendo ser 50%, que es lo correcto conforme se representa en el Sistema.

Iniciamos el ejercicio 2015 con una eficiencia terminal del 50%, considerando que del total de educandos atendidos en el año, dicho porcentaje concluyera algún nivel de estudio.

Mediante oficio número DG/270/2015, de fecha 09 de noviembre de 2015, se procedió a solicitar ante la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo de Oficialía Mayor, modificación en el indicador de Eficiencia Terminal, de 50% a 77.4% de meta trimestral con valor no acumulable, quedando considerado este cambio en Información para Cuenta Pública 2015.

ANEXO I.-

2. Durante la revisión al indicador del desempeño de nombre: Adultos Atendidos correspondiente al proceso Educación Media Superior Modalidad Abierta, se verificaron los datos y porcentajes plasmados en dicho indicador, de acuerdo a la información proporcionada por el ISEA, observándose los siguientes hechos:

- Para este indicador el ISEA determinó una meta de atención anual de 35,000 Adultos Atendidos, distribuyendo dicha cantidad entre los trimestres del ejercicio 2015, resultando una diferencia de 100 adultos al verificar dichos valores, el detalle se muestra a continuación:

2015 Trimestre	Programado
I	10,210
II	8,320
III	8,380
IV	8,190
Suma Total	35,100
Meta Anual	35,000
Diferencia	100

- Se determinaron diferencias en los valores presentados en el avance de este indicador al tercer y cuarto trimestre de 2015 con respecto de lo verificado por este Órgano de Control. El detalle se muestra a continuación:

Tercer trimestre 2015

Cálculos por	Meta Anual	Avance del Trimestre			Avance Acumulado			Avance Respecto de la Meta Anual
		Programado	Alcanzado	%	Programado	Alcanzado	%	
ISEA	8,190	8,380	91.5	1.09	8,380	91.5	1.09	1.11
OCDA	35,000	8,280	7,577	91.50	26,810	27,102	101.09	77.43

Cuarto Trimestre 2015

Ente	Meta Anual	Avance del Trimestre			Avance Acumulado			Avance Respecto de la Meta Anual
		Programado	Alcanzado	%	Programado	Alcanzado	%	
ISEA	35,000	8,190	10,796	131.81	35,000	30,412.5	86.89	86.89
OCDA	35,000	8,190	10,796	131.81	35,000	37,898	108.28	108.28

- Con respecto a la información presentada en este indicador por los trimestres tercero y cuarto de 2015, ésta no muestra consistencia en la forma de presentar la información en dicho indicador, como se puede observar en el punto anterior.

SEGUIMIENTO Y SOLVENTACIÓN.-

En relación a la primera parte de esta observación, por error involuntario, en el tercer trimestre se consideró la cantidad de 8,380, debiendo ser 8,280; totalizando 35,000 adultos atendidos, la meta anual.

En cuanto a la información que inicialmente reportó el referido indicador en los trimestres tercero y cuarto, presentó varias inconsistencias, mismas que fueron subsanadas, mostrándose correctamente en la información turnada para Cuenta Pública 2015.

De igual manera se informó a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo de la Secretaría de Hacienda, mediante Oficio No. DG/123/2016, de fecha 06 de los corrientes.

Con el objeto de evitar reincidir en las situaciones objeto de la presente observación, se han girado las respectivas instrucciones.

ANEXO II

3. Durante la revisión realizada a los formatos de Información Contable, correspondientes al IV Trimestre del 2015, se observó que ninguno de los Estados Financieros contiene la leyenda "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor" incumpliendo así con lo estipulado en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, emitida por la Oficialía Mayor.

SEGUIMIENTO Y SOLVENTACIÓN.-

Debido a omisión involuntaria, en los formatos ETCA-1-02, ETCA-1-01-B, ETCA-1-01-A y ETCA-1-01, los Estados Financieros no incluyeron la Nota estipulada en la Guía citada en esta Observación.

Dicha circunstancia fue participada para los efectos correspondientes, a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo de la Secretaría de Hacienda, mediante Oficio No. DG/123/2016, de fecha 06 de abril del 2016; habiéndose anexado al mismo, los Estados Financieros conteniendo la disposición en cuestión.

Asimismo, se han girado las respectivas instrucciones, a fin de evitar en lo sucesivo dicha situación.

ANEXO III .

ATENTAMENTE


PROFR. FERMÍN BORBÓN COTA
Director General


LIC. MIGUEL ÁNGEL PARTIDA RUÍZ
Director de Administración y Finanzas