

SCG

Instituto Sonorense de Educación para los Adultos



**Informe Parcial de Auditoría
Realizada a los rubros de
Arrendamiento de Bienes Inmuebles,
Muebles y Equipos,
Servicios de Vigilancia y
Coberturas Residenciales,
Periodo**

**del 01 de enero al
31 de julio del 2012.**

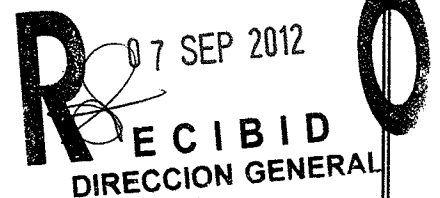
Gobierno del Estado de Sonora

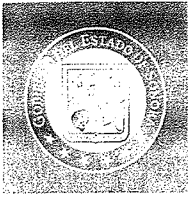
Secretaría de la Contraloría General

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA



INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS





SCG

Secretaría de la Contraloría General.

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del
Instituto Sonorense de Educación para los
Adultos.

Asunto: Informe de Vehículos.

Hermosillo, Sonora, a 07 de septiembre de 2012

CARLOS TAPIA ASTIAZARÁN
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 u Dirección General y Dirección de Administración y Finanzas.
Órgano Desconcentrado
auditado:

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

Oficio de Notificación: S-0068/2012

Oficio(s) de comisión: OCDA-ISEA-010/2012
OCDA-ISEA-009/2012

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

Supervisor: Lic. Alfonso López Barrio

Titular del OCDA: Lic. Alfonso López Barrio

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de enero al 31 de julio del 2012

Alcance: Revisión a los Rubros de Arrendamiento de Bienes Inmuebles, Muebles y Equipo, Servicios de Vigilancia, Limpieza y Asesorías de los recursos financieros ejercidos por este Instituto.

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.

**BALANCE GENERAL DEL INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS
AL 31 DE JULIO DEL 2012**

CONCEPTO	SALDO AL 31/07/12
ACTIVO:	
CIRCULANTE	
Fondo fijo de caja	90,500
Bancos	12,899,843
Funcionarios y Empleados	15,711
Deudores Diversos	3,101,223
Anticipo a proveedores	0
SUMA	16,107,277
FIJO:	
Mob y equipo de administración	5,451,724
Mob y equipo de educ y recreativo	891,543
Equipo de Transporte	7,498,465
Maq, otros eq y herramientas	46,411
SUMA	13,888,142
DIFERIDO	
Depositos entregados en garantía	110,633
SUMA	110,633
TOTAL ACTIVO:	30,106,052

CONCEPTO	SALDO AL 31/07/12
PASIVO:	
A CORTO PLAZO	
Proveedores	131,050
Impuestos por pagar	814,324
Acreedores Diversos	6,814,154
SUMA	7,759,528
SUMA TOTAL PASIVO	7,759,528
PATRIMONIO:	
Resultado del Ejercicio	7,822,953
Resultado de ejercicios anteriores	635,429
Superávit por Donación	627,338
Adjudicación de bienes	13,260,804
SUMA TOTAL PATRIMONIO	22,346,524
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:	30,106,052

**ESTADO DE RESULTADOS (PRESUPUESTAL)
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2012**

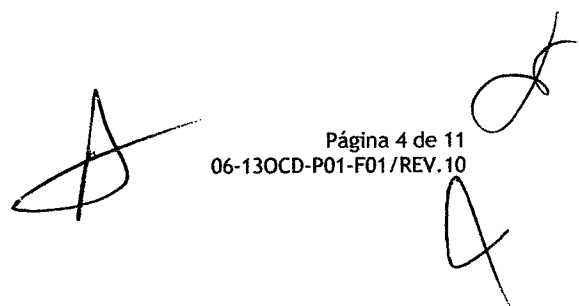
CONCEPTO	SALDO AL 31/07/12
PRESUPUESTO ASIGNADO	
FAETA RAMO 33	59,176,279
CERO REZAGO RECURSOS ESTATALES	20,000,000
SUBSIDIO ESTATAL	5,382,000
CERO REZAGO RECURSOS FEDERALES	23,041,390
RECURSOS PROPIOS	8,400,000
CONVENIOS RAMO 11	27,901,726
TOTAL PRESUPUESTO ASIGNADO	143,901,395
MENOS:	
PRESUPUESTO POR RECIBIR	
FAETA RAMO 33	24,475,591
CERO REZAGO RECURSOS ESTATALES	13,333,336

SUBSIDIO ESTATAL	2,750,800
CERO REZAGO RECURSOS FEDERALES	11,520,700
RECURSOS PROPIOS	4,539,521
RAMO 11	9,235,205
TOTAL PRESUPUESTO POR RECIBIR	65,855,153
IGUAL A:	
PRESUPUESTO RECIBIDO	
FAETA RAMO 33	34,700,688
CERO REZAGO RECURSOS ESTATALES	6,666,664
SUBSIDIO ESTATAL	2,631,200
CERO REZAGO RECURSOS FEDERALES	11,520,690
RECURSOS PROPIOS	3,860,479
RAMO 11	18,666,521
TOTAL PRESUPUESTO RECIBIDO	78,046,242
MENOS:	
PRESUPUESTO EJERCIDO	
FAETA RAMO 33	28,571,237
CERO REZAGO RECURSOS ESTATALES	10,857,777
SUBSIDIO ESTATAL	2,681,272
CERO REZAGO RECURSOS FEDERALES	8,476,201
RECURSOS PROPIOS	2,885,186
RAMO 11	16,973,269
TOTAL PRESUPUESTO EJERCIDO	70,444,942
IGUAL A:	
RESULTADO DEL EJERCICIO	
FAETA RAMO 33	6,129,451
CERO REZAGO RECURSOS ESTATALES	-4,191,113
SUBSIDIO ESTATAL	-50,072
CERO REZAGO RECURSOS FEDERALES	3,044,488
RECURSOS PROPIOS	975,293
RAMO 11	1,693,253
RESULTADO DEL EJERCICIO	7,601,300

**ESTADO DE RESULTADOS (NO PRESUPUESTAL)
DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2012**

CONCEPTO	SALDO AL 31/07/12
OTROS INGRESOS	
INTERESES GENERADOS	17,400
DIVIDENDOS METLIFE	5,555
REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	47,395
APOYO AYUNTAMIENTOS	193,740
CAPITULO 1000	1,773
EQUIPO DE COMPUTO	4,800
SINIESTROS	119,120
TOTAL OTROS INGRESOS	389,783
OTROS GASTOS	
CAPITULO 1000	1,005
SERVICIOS BANCARIOS	1,486
APOYO AYUNTAMIENTOS	118,341
REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	47,298
TOTAL OTROS GASTOS	168,130
RESULTADO DEL EJERCICIO	221,653

Página 4 de 11
06-13OCD-P01-F01/REV.10



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


CUENTA	SALDO AL 31/07/12	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
		ANALIZADO	OBS.	
Sueldo base	8,403,094.00			
Honorarios y comisiones	125,735.00	125,735.00	0	
Quinquenio	194,575.00			
Prima vacacional	394,144.00			
Gratificación por fin de año	779,363.00			
Estímulos al personal	2,643,289.00			
Cuotas al ISSSTE	957,006.00			
Aportaciones seguro de cesantía	304,763.00			
Aportaciones al FOVISSSTE	480,009.00			
Aportaciones al S.A.R.	191,977.00			
Seguro de retiro	42,424.00			
Previsión social múltiple	260,015.00			
Despensa	270,084.00			
Canastilla de maternidad	400.00			
Servicios curriculares	1,042,225.00			
Guardería	412,865.00			
Útiles escolares	43,750.00			
Desarrollo y capacitación	1,230,300.00			
Ayuda para servicio de transporte	273,800.00			
Bono día de madre	23,748.00			
Otras prestaciones	1,465,943.00			
Material de oficina	33,625.00			
Materiales de impresión	1,392.00			
Materiales de informática	6,340.00			
Material para información	1,440.00			
Material de limpieza	33,686.00			
Placas, engomados, calcomanías y hologramas	1,055.00			
Alimentación al personal	211,914.00			
Combustibles	1,195,232.00			
Vestuario y uniformes	23,849.00			
Refacciones equipo de computo	4,959.00			
Refaccs. y accs. menores eq. de tpte.	79.00			
Energía eléctrica	578,312.00			
Servicio de agua potable	121,148.00			
Telefónico	494,503.00			
Telefonía celular	48,606.00			
Servicios de telecomunicaciones y satélites	10,525.00			


Servicio de acceso a internet, redes	28,260.00			
Arrendamiento de edificios	2,389,979.00	2,389,979.00	0	
Arrendamiento de muebles, maquinaria	26,415.00	26,415.00	0	
Asesoría y capacitación	316,262.00	316,262.00	0	
Servicios de informática	253,884.00			
Servicios financieros y bancarios	32,405.00			
Seguro de bienes patrimoniales	68,800.00			
Fletes y maniobras	260,458.00			
Mantenimiento de inmueble	473,882.00			
Manto. Mobiliario	8,923.00			
Manto. Bienes informáticos	1,920.00			
Manto. Transporte	92,199.00			
Manto. Maquinaria	58,548.00			
Jardinería y fumigación	43,075.00			
Difusión por radio, televisión	9,375.00			
Pasajes aéreos	238,328.00			
Pasajes terrestres	89,955.00			
Viáticos en el país	482,469.00			
Cuotas	13,033.00			
Congresos y convenciones	47,089.00			
Impuestos y derechos	5,755.00			
Ayudas sociales	1,324,049.00			
TOTAL	28,571,237.00	2,858,391.00	0	N/A





Del análisis a las cuentas seleccionadas, se obtuvieron
los siguientes resultados
Subsidio Estatal

CUENTA	SALDO AL 31/07/12	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
		ANALIZADO	OBS	
Sueldos	239,384.00			
Honorarios	125,509.00	125,509.00	0	
Primas y acreditaciones por años de serv	2,300.00			
Prima vacacional	38,178.00			
Gratificación por fin de año	22,959.00			
Estímulos al personal de confianza	2,162,217.00			
Cuotas por servicio medico 9.970%	23,867.00			
Otras prestaciones de seg. Social 3.175%	7,600.00			
Cuotas al fovissste 5%	11,969.00			
Sar 2% pagos de defunciones, pensiones	4,788.00			
Previsión social múltiple	5,250.00			
Bono para despensa	7,728.00			
Ayuda para servicio de transporte	6,975.00			
Otras prestaciones sociales y económicas	13,144.00			
Servicios financieros y bancarios	9,404.00			
TOTAL	2,681,272.00	125,509.00	0	N/A







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

CUENTA	SALDO AL 31/07/12	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
		ANALIZADO	OBS.	
Sueldos	61,284.00			
Prima vacacional	128,265.00			
Gratificación por fin de año	4,735.00			
Estímulos a personal de confianza	1,531,165.00			
Indemnización a personal	189,564.00			
Otras prestaciones	424,855.00			
Mat. y ut. de impresión y reproducción	5,629.00			
Placas, engomados, calcomanías y hologramas	87.00			
Pdctos. alimenticios p/el personal	9,072.00			
Combustibles, lub., adit., carbón	18,083.00			
Refacc. y acces. menores de eq. de computo	1,160.00			
Servicio de energía eléctrica	13,717.00			
Servicio de telecomunicaciones y satélite	3,877.00			
Arrendamiento de edificios	53,900.00	53,900.00	0	
Serv. legales, contab., audit. y relacionados	50,916.00			
Servicios financieros bancarios	2,155.00			
Seguro de bienes patrimoniales	300,000.00			
Fletes y maniobras	4,353.00			
Manto. y conserv. de inmuebles	406.00			
Manto. y conserv. de bienes informáticos	3,671.00			
Manto. y conserv. de eq. de transporte	3,963.00			
Difusión de radio, tv y otros medios	4,360.00			
Pasajes aéreos	8,481.00			
Viáticos en el país	7,000.00			
Congresos y convenciones	3,412.00			
Impuestos y derechos	68,890.00			
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	7,880,000.00			
Muebles de oficina y estantería	37,152.00			
Eq. De computo y de tecnología de la información	27,610.00			
Otros mobiliarios y eq. de administración	7,087.00			
Eq. De com. Y telecomunicación	2,928.00			
TOTAL	10,857,777.00	53,900.00	0	N/A

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

CUENTA	SALDO AL 31/07/12	MONTO		No. DE OBS. POR CUENTA
		ANALIZADO	OBS.	
Sueldos	27,754.00			
Honorarios	1,449,200.00	1,449,200.00	0	
Prima vacacional	6,450.00			
Estímulos a personal de confianza	239,649.00			
Cuotas serv. medico ISSSTE 9.970%	2,767.00			
Otras prestaciones de seg. social	881.00			
Cuotas al FOVISSSTE 5%	1,388.00			
Defunciones, pensiones y jubilaciones	555.00			
Indemnización a personal	20,000.00			
Bono para despensa	462.00			
Otras prestaciones	400.00			
Mat. ut. y eq. Menores de oficina	46,937.00			
Mat. y ut. p/el proc. de eq. y b. informáticos.	57,733.00			
Materiales educativos	30.00			
Placas, engomados, calcomanías	1,322.00			
Pdctos. Alimenticios p/el personal en la	31,257.00			
Combustibles, lub., aditivos, carbón y s	52,413.00			
Uniformes	320.00			
Refaccs. y acces. menores de eq. de computo.	2,536.00			
Energía eléctrica	46,262.00			
Agua potable	1,100.00			
Telefónico	35,218.00			
Servicios financieros y bancarios	12,951.00			
Fletes y maniobras	162,616.00			
Manto. y consev. de inmuebles	9,316.00			
Manto. y conserv. de mobiliario y eq.	1,435.00			
Manto. y conserv. de bienes informáticos	7,014.00			
Manto. y conserv. de eq. de transporte	68,574.00			
Manto. y conserv. de maquinaria y equipo	51.00			
Servicio de jardinería y fumigación	6,341.00			
Difusión de radio, tv y otros medios	8,352.00			
Pasajes aéreos	30,169.00			
Pasajes terrestres	2,408.00			
Gastos en el país	16,254.00			
Cuotas	180.00			
Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	532,978.00			

Eq. De computo y tecnologías de la información	1,914.00			
TOTAL	2,885,187.00	1,449,200.00	0	N/A

Resultados:

Derivado de la revisión realizada a las contrataciones que el Instituto Sonorense de Educación para los Adultos tiene formalizados con diferentes prestadores de servicios en los rubros de Arrendamientos de Bienes Muebles e Inmuebles, Servicios de Limpieza, Vigilancia y Asesorías, se obtuvieron los siguientes resultados:

- 1.- De los Arrendamientos de Bienes Inmuebles que el Instituto Sonorense de Educación para los Adultos tiene formalizados con diferentes arrendatarios, ubicados en distintas ciudades del Estado de Sonora y en cuyos inmuebles están instaladas las oficinas operativas y administrativas del ISEA, así como de locales adaptados para almacenes de este Instituto, no se determinaron observaciones. El detalle se muestra en Anexo 1.
- 2.- Del Arrendamiento de Bienes Muebles y Equipo que el Instituto Sonorense de Educación para los Adultos tiene formalizado con el proveedor del Servicio de Fotocopiado, no se determinaron observaciones. El detalle se muestra en Anexo 2.
- 3.- De los Servicios de Limpieza y Vigilancia, este Instituto no tiene contratado el Servicio de Limpieza externamente. Así mismo los Servicios de Vigilancia contratados, únicamente se refieren al servicio de monitoreo de sistema de alarma contra robo e incendio en oficinas de la Dirección General, Coordinaciones de Zona Hermosillo Norte, Hermosillo Sur, Oficinas de la Preparatoria Abierta y Almacenes, de lo anterior no se determinaron observaciones. El detalle se muestra en el Anexo 3.
- 4.- De los Servicios por Asesorías, el ISEA no cuenta con Asesores Externos propiamente, las contrataciones hechas por este rubro y cargados al presupuesto como asesorías se refiere a personal que realiza funciones operativas dentro del Instituto y que sirven como técnicos docentes, así mismo el Jurídico de este Instituto está contratado bajo el régimen de Servicios Profesionales, de lo anterior no se determinaron observaciones. El detalle se muestra en el Anexo 4.





CONCLUSIÓN.

Del análisis efectuado a las contrataciones realizadas por este Instituto en los rubros de Arrendamientos de Bienes Muebles e Inmuebles, Servicios de Limpieza, Vigilancia y Asesorías de los recursos del Ramo-33 (FAETA), Subsidio Estatal, Programa por un México sin rezago Educativo (Recursos Estatales) e Ingresos Propios, recursos ejercidos por el Instituto Sonorense de Educación para los Adultos por el período que comprende del 01 de enero al 31 de julio del 2012, se concluye lo siguiente:

La Dirección General del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos llevó a cabo el ejercicio del gasto del recurso analizado de acuerdo 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.



LIC. ALFONSO LÓPEZ BARRIO
Titular del Órgano de Control y Desarrollo
Administrativo del ISEA
Cedula Profesional 571180



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



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