



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.
Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.
2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

C.P. MARIA TRINIDAD LEYVA CANDELAS

Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo.

P r e s e n t e.-

En atención al oficio DS-1822-2016 de fecha 30 de Septiembre de 2016, mediante el cual nos hace llegar el informe de observaciones derivada de la revisión que se practicó a la información del Instituto por el periodo de abril a junio 2016, le comunico que se da respuesta a las siguientes observaciones:

Observación 1.

Al momento de la revisión la entidad no había dado cumplimiento con la presentación mensual ante la Secretaría de Hacienda Estatal, de la información contable y presupuestal del periodo enero a junio de 2016, que consiste en: Balance General, Estado de Resultados, Balanza de Comprobación Detallada, Notas a los Estados Financieros, Avance del Ejercicio Presupuestal y de sus Programas Anuales.

Acción y/o Medida de Solventación.

Debido a las cargas de trabajo y por un error involuntario, se omitió el envío de la información contable y presupuestal.

Se anexa copia de Oficio No. DGFA/4092/2016 con fecha del 28 de septiembre del 2016, donde se presenta la información contable y presupuestal correspondiente de Enero a Junio del 2016 ante la Secretaría de Hacienda Estatal. **Anexo 1.**

Así mismo se anexa copia del Oficio DGFA/3551/2016, donde se instruye a la C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos, para el cumplimiento de la obligación. **Anexo 1.**

Observación 2.

Durante el desarrollo de la revisión fueron solicitadas diversas pólizas contables que la entidad no proporcionó oportunamente, por lo cual no fue posible realizar el análisis correspondiente para verificar que el registro contable y la documentación que las sustenta, son adecuados a las transacciones realizadas, siendo las siguientes:

Póliza		
Fecha	Tipo	Número
15/04/2016	diario	1900000658
15/04/2016	diario	1900000660
02/06/2016	diario	1900001205
03/06/2016	diario	5000001029
03/06/2016	diario	5000001031
03/06/2016	diario	5000001033
14/06/2016	diario	1900001217

Recibí
15-Nov-2016

Atención a
Auditores



Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

Acción y/o Medida de Solventación.

Debido a una omisión no se localizaron las pólizas observadas.

Se anexan copias de pólizas observadas 1900000658, 1900000660, 1900001205, 5000001029, 5000001031, 1900001217. **Anexo 2.**

Así mismo se anexa copia del oficio: DGFA/3534/2016, donde se instruye a la C.P. Patricia Santacruz Ríos, para que se proporcionen con oportunidad la información solicitada por los diferentes órganos fiscalizadores. **Anexo 2.**

Observación 3.

De la revisión efectuada a las conciliaciones bancarias proporcionadas por la entidad y correspondientes a los meses de abril, mayo y junio del 2016, y como evento posterior se realizó la revisión del mes de julio, determinándose las siguientes irregularidades:

a).- Las conciliaciones de las cuentas bancarias siguientes presentan saldos en rojo:

Banco	Cuenta Bancaria	Saldos en Rojo
		Julio
Santander	65503529542	-3,062,902
Santander	65504468620	-255,436
Santander	65505507957	-7,212,823

Acción y/o Medida de Solventación.

Debido a las cargas de trabajo y al volumen de cuentas con diferencias, estas se han ido depurando paulatinamente.

Se anexa copia de las conciliaciones bancarias del mes de agosto de las cuentas observadas, donde se han eliminado los saldos negativos. **Anexo 3.**

Se anexa copia del oficio DGFA/1771/2016, donde se instruye a los funcionarios públicos responsables, para que se aclaren oportunamente las diferencias existentes. **Anexo 4.**

b). En las conciliaciones de las cuentas de cheques que se indican en anexo 2, se determinaron diferencias entre el importe que las mismas indican como saldo en libros y los importes que reflejan los registros contables.

Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorándum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción*

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia del análisis de las cuentas observadas, así como copia de de la póliza 800003109 de reclasificación, de las cuentas bancarias observadas, donde se realizaron los ajustes en el sistema contable SAP, así como copia de memorándum DGFA/1443/2016 de aclaración de rendimientos financieros y su cálculo. **Anexo 5.**

Así mismo se anexa copia del oficio DGFA/1771/2016, donde se instruye a los funcionarios públicos responsables, para que se aclaren oportunamente las diferencias existentes. **Anexo 4.**

Observación 5.

Del análisis de la antigüedad de los saldos de las cuentas bancarias establecidas con diversas Instituciones, se observó que 17 de ellas prácticamente no reportan movimiento desde el 30 de septiembre de 2009 por una cantidad de \$ 912,305, las cuales se indican en el anexo 4.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia de minuta de reunión para establecer el flujo de la información para la contratación de obras reactivas, celebrada el día 27 de septiembre del 2016. **Anexo 6.**

Observación 7.

Se observó que según sistema contable del Instituto, al cierre del mes de junio del 2016, la cuenta 2117110001 de retención de ISR honorarios presenta un saldo acumulado de \$1,643,991 por lo que presumiblemente no han sido realizados los pagos correspondientes:

INGRESOS DE ENERO A JUNIO DEL 2016.		
No. De cuenta	Concepto	Importe
4173710201	Venta de Bases	94,200
4173710202	Ingresos paquete documental	1,486,863
4173710201	Otros	190,554
4212824001	Fondo Concursable	65,804,685
4212820502	Infraestructura Educativa Básica	178,187,710
4212820503	Infraestructura Educativa Superior	-
4212820504	Infraestructura media Superior	5,917,886
4221910151	Transferencia Servicios Personales	9,834,879
4221910152	Transferencia Gastos de Operación	18,055,283
4221910153	Transferencia Gastos de Inversión	57,006,138
4221910254	Transferencia Instituciones Educativas	2,043,431

Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorándum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción*

INGRESOS DE ENERO A JUNIO DEL 2016.		
No. De cuenta	Concepto	Importe
4151510201	Utilidad y Dividendos	6,826,113
4212820505	Infraestructura Educativa básica potenciado	50,280,860
4212820506	Infraestructura Educación Superior potenciado	34,214,106
4212820507	Infraestructura Educativa media Superior potenciado	2,320,982
	TOTAL	432,263,690

Durante enero a junio del 2016, la Entidad obtuvo ingresos por \$432,263,690 y del análisis realizado a dichas cuentas, se obtuvieron los siguientes resultados:

Acción y/o Medida de Solventación.

Se adjunta copia de transferencias de los pagos correspondientes a la cuenta de retención de ISR honorarios la cual presentaba saldo acumulado, así como la evidencia del proceso (correos) e impresiones . **Anexo 7.**

Observación 8.

Del análisis a la cuenta 4151510201, Utilidad y Dividendos, la cual presenta un saldo al 30 de junio del 2016 de \$6,826,113, verificamos que los auxiliares no especifican la cuenta de inversión que genera dichos dividendos.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se revisará la transacción por la cual se realiza el registro de los intereses generados y se anotará si así lo permite en el texto correspondiente el nombre del banco, en caso que no lo permita, se solicitará apoyo en SAP.

Se adjunta copia de conciliación bancaria de la cuenta observada. **Anexo 8.**

Observación 9.

Observamos que para el registro contable de la cuenta 4151510201, Utilidad y Dividendos, ésta se realiza en varias pólizas, existiendo confusión en la revisión de las mismas.

Acción y/o Medida de Solventación.

Cabe señalar que efectivamente cuando se registra el movimiento de inversión diariamente, se generan en total 4 pólizas, sin embargo derivado que los bancos cambiaron la modalidad de la generación de los intereses, es decir se entregan en forma mensual, se cambió la forma de registro mediante dos transacciones de sistema SAP, ya solamente se generan 2 pólizas una que registra el interés en la cuenta en comento y otra que la registra en la cuenta ya sea de Bancos (1112) o en la Inversiones Temporales (1114), de esa forma será más fácil su revisión.

Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

Observación 10.

Observamos registro duplicado de \$8,550, según pólizas 1800000504 del 15 de abril del 2016 y la póliza 1800000500del del mismo día antes mencionado.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia de la póliza No. 1800001011, donde se anula la póliza 1800000504, en la que se realizó pago duplicado paquete documental del contrato ISIE-FAMEB-16-118. **Anexo 9.**

Observación 11.

De la revisión a las cuentas de ingresos, se determinó el faltante de 50 pólizas, que se indican en el anexo 5.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexan copias de pólizas observadas. **Anexo 10.**

Observación 12.

Observamos que los registros contables de los ingresos se controlan en cuentas puentes, verificando que estas al 30 de junio del 2016, presentan saldos, debiendo estar al cierre del mes en cero. El detalle se presta a continuación:

NOMBRE DE LA CUENTA	No. DE CUENTA	SALDO
Transferencia interna y Asignación al sector público	1122300091	4,291.650
IPR Productos de Tipo Corriente	1124100051	25,542
Ing. Venta de bienes y servicios	1122100071	999

Acción y/o Medida de Solventación.

Se adjunta copia de pólizas 800003305, 100001313, 800003301, donde se realiza la reclasificación de movimientos por depuración de las cuentas observadas, así mismo se anexan copia de auxiliares donde se aprecian las correcciones. **Anexo 11.**

Observación 13.

Observamos que algunas pólizas contables no se encuentran firmadas por las personas responsables que las elaboran, revisan y autorizan.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se ponen a su disposición en la Dirección General de Finanzas y Administración en el área de Contabilidad, las pólizas observadas para su revisión.

Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorándum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción*

Observación 14.

En el registro contable de las siguientes operaciones, se observó que su contabilización se realizó en cuentas distintas a las previstas por el Catálogo de Cuentas y las normas específicas emitidas por el CONAC:

a).- Se observó que el registro contable que se realizó con pólizas de diario No. 5000000892 y 5000001024 del 29 y 30 de junio de 2016, por la adquisición de hojas blancas por \$ 7,872 y \$13,572 respectivamente, se efectuó en forma incorrecta contra la cuenta 5121211011 Materiales y equipos menores de oficina, ya que la afectación al gasto se debió realizar en la cuenta 5121212011 Materiales y útiles de impresión y reproducción.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia de las pólizas No. 800003311 y la No. 800003313, donde se realizan las reclasificaciones de movimientos de las pólizas observadas No. 5000000892 y 5000001024, respectivamente. **Anexo 12.**

b).- Mediante póliza de diario número 5000000853 de fecha 28 de junio del 2016, fue registrado contablemente la adquisición de Mobiliario y equipo, consistente en un dispensador de agua y un frigo bar con montos de \$3,340 y \$3,975 respectivamente, observándose que estos fueron llevados erróneamente al gasto a través de la cuenta numero 5121211011 Materiales Útiles y Equipos Menores de Oficina, además no fue posible confirmar la existencia de las 3 cotizaciones correspondientes a cada mueble, que la normatividad vigente establece como necesarias para este tipo de adquisiciones.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia de las pólizas No. 800003312, donde se realiza la reclasificación de movimientos de la póliza observada.

Se adjuntan copias de las cotizaciones correspondientes a los muebles. **Anexo 13.**

Observación 15.

Mediante la revisión al soporte documental que sustentan los montos erogados por concepto de combustibles en el periodo de abril a junio del 2016, se observó que la entidad ha incurrido en distintas irregularidades en el registro y control, como a continuación se describe:

a).-En póliza de diario número 5000000148 de fecha 05 de abril del 2016, cuya factura adjunta con numero A 8345, indica un monto total erogado por \$47,793, sin embargo el monto total sustentado según comprobantes de entrega de combustible, emitidos por la gasolinera Servicios de Anza S.A de C.V. es de \$48,702, resultando una diferencia de \$909.

Unidos logramos más



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción*

Acción y/o Medida de Solventación.

En relación a la póliza observada, se revisó y analizó, encontrándose que efectivamente la empresa facturó de manera no consistente con los importes consignados en los ticket, sin embargo, como el importe facturado es menor al consumo, no se solicitó la corrección.

b).-En la revisión aleatoria a los montos erogados en el periodo de abril a junio del 2016, por concepto de combustible se observó que la entidad no proporcionó las bitácoras de servicio (combustible y mantenimiento), que permitieran verificar y confirmar, que los recursos erogados se encuentra debidamente registrados y que fueron utilizados exclusivamente en el uso y aprovechamiento del parque vehicular con que se cuenta, como a continuación se describe:

Fecha	Póliza		Concepto	Proveedor	Importe
	Tipo	Número			
05/04/2016	Diario	5000000148	Registro Factura A 8345	Servicio de Anza S.A. de C.V.	28,676
05/04/2016	Diario	5000000149	Registro Factura 768945	Sodexo Motivation Solutions Mexico S.A. de C.V.	36,170
06/05/2016	Diario	5000000481	Registro Factura 8666	Servicio de Anza S.A. de C.V.	32,629
31/05/2016	Diario	5000000641	Registro Factura 1490	Edenred México S.A. de C.V.	18,689
30/06/2016	Diario	5000001007	Registro Factura 388681	Edenred México S.A. de C.V.	21,100
30/06/2016	Diario	5000001008	Registro Factura 391499	Edenred México S.A. de C.V.	22,989
30/06/2016	Diario	5000001009	Registro Factura 373800	Edenred México S.A. de C.V.	21,485
Total					181,738

Acción y/o Medida de Solventación.

-Las bitácoras de servicio de combustible y mantenimiento correspondientes al periodo de abril a junio del 2016 quedan a su disposición en el área de Bienes y Servicios de la Dirección General de Finanzas y Administración.

Observación 16

Al efectuar la revisión al soporte documental de las pólizas de egresos correspondientes a pagos realizados al personal, contratados como servicios profesionales durante el segundo trimestre 2016, se determinó lo siguiente:



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

a).- En la revisión al reporte de actividades que presenta el prestador de servicios y el cual viene anexo a la póliza de pago, se observó que las actividades que presentan en dicho escrito no corresponden a las descritas en su contrato por ese periodo.

Póliza de Diario	Fecha	Actividades según Contrato	Actividades según Reporte de Actividades	Nombre
1900000866	19/05/2016	Integración de expedientes y trámite de licencias de construcción, verificación y seguimiento de contratos – SEC de instalaciones eléctricas, drenaje y agua, control de proyectos en proceso-obra-seguimiento. Desarrollo-revisión de programa interno de protección civil. Desarrollo, integración y verificación en CEDES, seguimiento e integración de expedientes faltantes de obras.	Revisión de dictámenes de los programas activos del 2016, seguimiento de respuesta de unidad de enlace de acceso a la información pública, seguimiento y control de dictamen técnico para a elaboración de convenios deductivo por monto, seguimiento, control y respuesta del control de gestión de la Dirección General de Obras, elaboración de reportes del sistema general de obras.	Campos Enriquez Rosa del Carmen.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa al presente copia del contrato DGO-005, a nombre de Rosa del Carmen Campos Enriquez, el cual concuerda con el informe de actividades del periodo observado. **Anexo 14.**

c).- Se verificó que se han realizado pagos por el Instituto bajo el concepto de prestación de servicios profesionales, de los cuales no se tienen contratos realizados por el Instituto y en su caso no fueron informados ante este Órgano de Control la contratación de ellos:

Pólizas de Diario	Fecha	Mes Correspondiente	Nombre
1500002313	08/06/2016	Mayo	Dessens Higuera Iliana Guadalupe
1500002521	29/06/2016	Junio	
1500000984	29/04/2016	Abril	Rodríguez Robles Carlos Alberto
1500001760	30/05/2016	Mayo	
1500002510	29/06/2016	Junio	
1500002737	06/06/2016	Junio	*Herramientas y Servicios opcionales, S.A. de C.V.

*no fue informado

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia del contrato número DGIS-01, de Carlos Alberto Rodríguez; copia del contrato a nombre de Herramientas y Servicios Opcionales, S.A. de C.V. vigencia 1° de junio al 30 de septiembre del 2016; copia de oficio No. DGFA/2952/2016 donde se informa al Órgano de Control y Desarrollo Administrativo la contratación de los C. Iliana Guadalupe Dessens Higuera y de Carlos Alberto Rodríguez Robles; copia de la hoja del acta de la LXXII Sesión Ordinaria del Consejo Directivo, donde se autoriza la contratación de la C. Iliana Guadalupe Dessens Higuera. **Anexo 15.**

-El contrato a nombre de Iliana Guadalupe Dessens Higuera se encuentra en proceso de autorización en la Dirección Jurídica.



Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.

Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.

2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

d).- En la revisión a los pagos de servicios profesionales, se observó que los siguientes contratos, no se encuentran autorizados por la consejería jurídica.

Mes correspondiente	Nombre
Mayo, Junio	Dessens Higuera Iliana Guadalupe
Junio	Duarte Andrade Francisca Elizabeth
Junio	Durazo Portugal Maria Guadalupe
Abril- Junio	Jiménez Zazueta Guillermo
Mayo- Junio	Maciel Ruíz Francisco Javier
Abril- Junio	Martínez Corona Patricia
Junio	Montaño Flores Javier Antonio
Abril- Junio	Padilla Peña Alma Leticia
Mayo- Junio	Salazar Segovia Ernesto
Junio	Herramientas y Servicios opcionales, S.A. de C.V.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia del oficio DGFA/3377/2016 y el oficio No. CE-4694/2016 donde se solicita la autorización a la Consejería Jurídica a los documentos jurídicos de los Prestadores de Servicios Profesionales. También se adjunta oficio No. SCJGE/3542/2016 de respuesta que no se encontró inconveniente legal. **Anexo 16.**

e).- Así mismo, se observó que se han realizado pagos por el Instituto en este ejercicio, bajo el concepto de prestación de servicios profesionales, del siguiente personal, mismos que no se encuentran autorizados por la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo de la Secretaría de Hacienda.

Pólizas de Diario	Fecha	Nombre
1500002313	08/06/2016	Dessens Higuera Iliana Guadalupe
1500002521	29/06/2016	
1500002481	29/06/2016	Duarte Andrade Francisca Elizabeth
1500002520	29/06/2016	Durazo Portugal Maria Guadalupe
1500002541	29/06/2016	Montaño Flores Javier Antonio
1500002557	29/06/2016	Salazar Segovia Ernesto

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia del oficio DGFA/3348/2016, donde se solicita autorización a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, estamos en espera de la respuesta. **Anexo 17.**

f).- En lo que respecta a la revisión de contratos y pagos realizados a los prestadores de servicios, se observó que en caso de Hernández Valenzuela Martin Eduardo, el importe de pago del mes de junio no corresponde al importe según su contrato por ese periodo.

Pólizas de Diario	Fecha	Nombre	Monto Contrato	Monto pagado	Diferencia
1500002552	29/06/2016	Martin Eduardo Hernández Valenzuela	\$ 6,360	\$ 12,000	\$ 5,640

Acción



Gobierno del
Estado de Sonora

Instituto
Sonorense de
Infraestructura Educativa

Memorandum Número: DGFA/4155/2016.

Asunto: Respuesta a Cédula de Observaciones 2do. Trim 2016.
Hermosillo, Sonora, a 31 de Octubre de 2016.
2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia de los contratos DJ-003 y uno por el periodo de abril a mayo 2016 por el importe de \$6,960.00 y otro por el periodo de junio a diciembre 2016 por el importe de 13,132.36., mismo que concuerda con el importe de pago según la póliza 1500002552 observada. **Anexo 18.**

Observación 17.

Al efectuar la revisión a los contratos de arrendamiento y servicios celebrados en este ejercicio fiscal por el Instituto, se determinó lo siguiente:

a).- En la revisión al contrato ISIE-ADMON-007-16 relativo al servicio de jardinería, se observó que el contrato presenta error en el punto III de la Declaración Primera, ya que el servicio al que se hace referencia en este punto no corresponde al servicio por el cual se realizó el contrato.

Acción y/o Medida de Solventación.

Se anexa copia del contrato ISIE-ADMON-007-16, con la corrección a lo observado. **Anexo 19.**

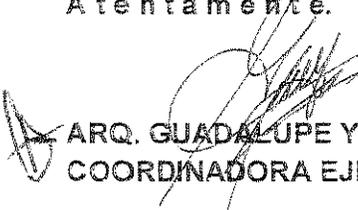
b).- Se observó que las adquisiciones celebradas por el Instituto no fueron informadas al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Instituto.

Acción y/o Medida de Solventación.

Los contratos de adquisiciones celebrados por el Instituto ya fueron informados al Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Instituto. Se anexa copia del Acta del Comité, la cual se encuentra en proceso de firma. **Anexo 20**

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi atenta y distinguida consideración.

Atentamente.


ARQ. GUADALUPE YALIA SALIDO IBARRA
COORDINADORA EJECUTIVA

C.c.p.: Archivo/Minutario
ATP/MICM/dmf