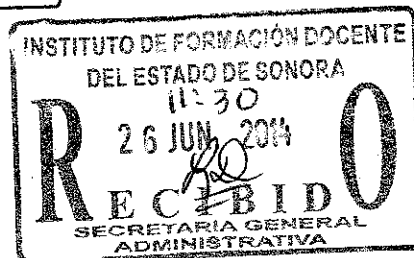
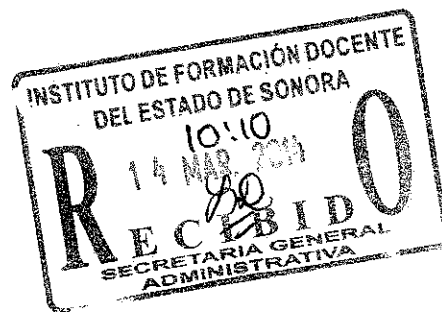
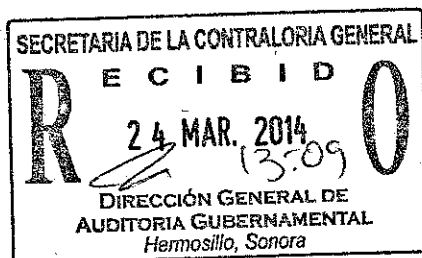


**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE  
DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)**

**INFORME COMPLEMENTARIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**



**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

Hermosillo, Sonora, a 10 de marzo de 2014.

Asunto: Informe Complementario de Auditoría externa  
2013, Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora

**C.P.C. MARIA GUADALUPE RUIZ DURAZO**  
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

**PRESENTE**

**ANTECEDENTES**

Entidad Auditada: **INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA**

**CONSTITUCION Y OBJETO**

Constitución. El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, fue creado como Órgano Descentralizado, del Gobierno del Estado, dependiente de la Secretaría de Educación y Cultura, conforme al Decreto publicado en el Boletín Oficial el 25 de junio de 2009 por el Gobierno del Estado de Sonora.

El Centro Pedagógico del Estado de Sonora tiene sus antecedentes en el Acuerdo Nacional para la Modernización de la Educación Básica firmado por el Gobierno Federal el 18 de Mayo de 1992. En forma complementaria a dicho acuerdo se suscribe el Convenio por el que se transfiere a los Gobiernos Locales, los recursos financieros, humanos y materiales que el Gobierno Federal venia dedicado a la Educación Básica y Normal en cada Estado.

Con base a las anteriores consideraciones el ejecutivo del Estado emite el decreto que crea el Centro Pedagógico del Estado de Sonora como un Órgano Desconcentrado del Gobierno del Estado de Sonora, dependiente de la

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

Secretaría de Educación y Cultura el 4 de junio de 1992. En Mayo del 2006 se publica en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el decreto que reforma y adiciona diversas disposiciones al decreto de creación de este organismo.

El día 25 de Junio de 2009 se publica en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el decreto por el cual se crea el Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, como Organismo Descentralizado, de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura. En el artículo segundo transitorio de éste, se abroga el decreto que crea el Centro Pedagógico del Estado de Sonora Publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el día 4 de junio de 1992 y se derogan todas aquellas disposiciones que se opongan al presente.

En el Art. Tercero transitorio se estipula que todos los recursos humanos, financieros y materiales asignados al Centro Pedagógico del Estado de Sonora, serán reasignados al Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, en términos de la legislación aplicable.

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora es un organismo cuya misión es generar y coordinar los procesos académicos y administrativos de las instituciones formadoras de Docentes en el Estado.

## **ORGANIZACIÓN GENERAL**

Según la Ley Orgánica que da origen a IFODES en el Capítulo III el Instituto se integra como sigue:

- I. La Junta Directiva.
- II. El Director General.
- III. El Consejo Académico.

El Instituto, para desarrollar sus funciones académicas y administrativas tendrá las siguientes unidades:

1. Secretaría General Académica.
2. Secretaría General Administrativa.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2013**

**3. Unidades Académicas.**

**De la Junta Directiva.**

La Junta Directiva será la autoridad máxima del Instituto y se integrará por siete miembros con voz y voto, siendo los siguientes:

- Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán el Secretario de Hacienda, el Secretario de Economía y el Secretario de Educación y Cultura quien la presidirá.
- Dos representantes de la Secretaría de Educación Pública, invitación del Secretario de Educación y Cultura.
- Un representante del sector productivo y un representante del sector social, designado por el Secretario de Educación y Cultura.

**Del Director General**

El Director General del Instituto Será designado, y en su caso, removido por el Gobernador del Estado y durará en su cargo cuatro años, pudiendo ser ratificado por una sola vez y por un periodo igual.

Son atribuciones del Director General las siguientes: conducir el funcionamiento del Instituto procurando el cumplimiento de su objetivo, planes y programas académicos, administrativos y financieros, así como la correcta operación de las diversas áreas que lo integran.

**Del Consejo Académico**

El Consejo Académico será el órgano colegiado de consulta y apoyo que establecerá los lineamientos académicos, administrativos y técnicos que guiarán las actividades institucionales. Se integrará por el Director General, quien lo presidirá, los Secretarios Generales, los Directores de Unidades Académicas, así como los titulares de aquellas áreas del Instituto que se consideren pertinentes, los que serán invitados por el Director General.

Del análisis de este rubro, se determinaron los siguientes resultados:

IFODES cuenta con manuales de procedimientos de las actividades y operaciones esenciales.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

Respecto a las actividades del personal existen:

- Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de la SEP.
- Reglamento Interior del Personal Académico de la UPN.
- Reglamento Interior de Trabajo del Personal No Docente de la UPN.
- Las Condiciones Generales de Trabajo y el convenio celebrado con el Gobierno Federal y el Sindicato Nacional de los Trabajadores de la Educación.

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS INTERNAS**

### **3.1. Ley General de Contabilidad Gubernamental**

En el año del 2008 el Gobierno Federal publicó la Ley General de Contabilidad Gubernamental con el objeto de establecer el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y la Amortización Contable en los tres niveles de gobierno, previa modificación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Posteriormente en el año de 2009 se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que ha venido estableciendo los distintos fines, conceptos, postulados, sistemas, planes, métodos y políticas de dicha armonización.

La institución está adecuando su organización, sistemas, métodos y programas para adecuarlos a esta nueva reglamentación contable, por lo cual la información contenida en los estados financieros se presentan en función de dichas modificaciones, no obstante encontrarse en proceso su implementación total.

### **3.2. Marco Jurídico Administrativo**

Los lineamientos jurídicos administrativos que rigen a la Institución independientemente de la legislación fiscal federal, estatal y municipal, así como legislación mercantil, civil y penal se enlistan a continuación:

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano del Estado de Sonora.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)**

**Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

- Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 53, del 30 de diciembre de 1985 y sus reformas)
- Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios. (Boletín Oficial No. 29, sección II del 9 de abril de 1984 y sus reformas)
- Ley de Planeación del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 10, Sección I del 2 de febrero de 1984.
- Ley No. 76 de Obras Públicas del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 18 Sección I, del 01 de marzo de 2007)
- Ley 140 de Bienes y Concesiones del Estado de Sonora (Boletín Oficial No. 53 Sección XIV, de fecha 31 de diciembre de 1992 y reformas)
- Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 17, del 27 de agosto de 1977).
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal. (Boletín Oficial No. 46, Sección I del 08 de diciembre de 1988 y sus reformas).
- Ley No. 113 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal. (Boletín Oficial No. 41, Sección I de fecha 19 de noviembre de 1987)
- Ley No. 78 de Educación para el Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 19, edición especial del 30 de diciembre de 1994 y sus reformas).
- Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE). (28 de diciembre de 1983)
- Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON). Boletín Oficial No. 53, Sección III, de fecha 31 de diciembre de 1962).
- Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 16, Sección II de fecha 25 de Febrero de 2005 y sus reformas)
- Ley que regula al Administración de Documentos Administrativos e Históricos. (Ley 167 edición especial No. 1, de fecha 25 de abril de 1996).
- Decreto que crea los Servicios Educativos del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 40, Sección I, de fecha 18 de mayo de 1992)
- Decreto de Creación del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora. (Boletín Oficial 51, Sección II de fecha 25 de junio de 2009); Reformado en Boletín Oficial No. 19, Sección V del 3 de septiembre de 2009.

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

## Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013

- Reglamento Interior del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora.
- Reglamento Escolar de las Unidades Académicas del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora. (CEPES-18 de agosto de 2005).
- Reglamento de la Integración y Funcionamiento de las Academias el Subsistema Formador y Actualizador Docente. (junio de 1993).
- Reglamento Interior de la Secretaría de Educación y Cultura. Boletín Oficial No. 47, Sección IV de fecha 12 de junio de 2008).
- Reglamento Interior de los Servicios Educativos del Estado de Sonora. (Boletín Oficial No. 16, de fecha 23 de febrero de 2006).
- Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo de Personal de la Secretaría de Educación Pública. (29 de enero de 1946)
- Reglamento para el otorgamiento del Estímulo al Desempeño docente de las unidades U.P.N. en el Estado de Sonora. (marzo de 1998).
- Acuerdo Nacional para la Modernización de la Educación Básica. (18 de mayo de 1992).
- Estatuto del Personal Académico de Educación Normal de Mejoramiento Institucional de las Escuelas Normales Públicas. Vigente
- Reglas de Operación del Sistema Nacional de Formación Continua y Superación Profesional para Educación Básica en Servicio (PSNFCSP)
- Reglas de operación del Programa Beca de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social para Estudiantes de Séptimo y Octavo Semestre de Escuelas Normales Públicas.
- Lineamientos para el cumplimiento de las Disposiciones de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal en la Administración Pública Estatal. (13 de junio de 2009)
- Lineamientos para el otorgamiento de Bonos por puntualidad y Asistencia del personal adscrito a las oficinas del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora. (2 de diciembre de 2009)
- Normas de Control Escolar para las Licenciaturas del Subsistema de Formación de Docentes en la Modalidad Escolarizada 2005-2006.
- Plan Estatal de Desarrollo del Estado de Sonora 2009-2015.
- Programa Sectorial de Educación del Estado de Sonora 2010-2015.
- Programa de Desarrollo Institucional del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora 2010-2020

### 3.3. Principales Políticas Contables

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

- A) Base de Presentación. Los estados financieros se presentan en pesos históricos y de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental y sus políticas de registro.
- B) Reconocimiento de los efectos de inflación. Los estados financieros del IFODES han sido expresados sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.
- C) Inversiones temporales. En caso de contar con inversiones temporales, éstas se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- D) Cuentas por cobrar. Los ingresos derivados de la operación propia del IFODES, tales como subsidios, inscripciones, expedición de títulos, exámenes de regularización, profesionales y otros servicios escolares prestados a alumnos y maestros se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran. No existe una reserva para cuentas incobrables; aquéllas que se consideran incobrables se cancelan en el ejercicio en que se conocen.
- E) Inmuebles, maquinaria y equipo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados se considera el valor asignado por la institución donante.  
En relación al Activo Fijo la Institución efectúa el registro, de acuerdo a la Normatividad efectuada por la CONAC, en la cuenta de activo fijo sin afectar patrimonio, En relación a las bajas de activo fijo se afecta al patrimonio virtual de corresponder a adquisiciones de ejercicios anteriores en los cuales afecta a dicha cuenta.
- F) Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja en paralelo mediante los controles adicionales al sistema contable, y en cuentas de orden se registra en su contabilidad, tiene un control presupuestal ejercido y del pendiente por ejercer en el control adicional al contable. En cuentas de orden el registro se efectúa en base a los momentos contables que determina la CONAC para la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, así como el ejercicio del gasto por cada capítulo y concepto de egresos.

#### 3.4. Entorno Fiscal.

El organismo de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni Empresarial Tasa única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadoras,



**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)**

**Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros estando obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Así mismo, el Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

### 3.5 Contingencias

Las que resulten del pasivo contingente no cuantificado, por diferencias en que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones no efectuadas sobre las percepciones del personal no consideradas graves en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

### 3.6 Patrimonio

Está integrado por las aportaciones en efectivo, los bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, las adquisiciones de activo fijo, las donaciones de particulares, los remanentes del ejercicio, como sigue:

Las políticas que el IFODES ha adoptado para su operación y registro son las siguientes:

- a. Base de registro. Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.
- b. Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición, sin reconocer el efecto de inflación en cada uno de los rubros del balance y su estado de ingresos y egresos.
- c. Control presupuestario. El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación en el avance financiero de los proyectos programados, se maneja mediante controles adicionales al sistema contable, teniendo un control del presupuesto ejercido y del que está pendiente de ejercer, tanto en la captación de los ingresos, ya sean subsidios e ingresos propios, como el ejercicio del gasto por cada concepto de capítulo de egresos.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)**

**Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

- d. Bienes de activo fijo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la institución donante.  
El IFODES realizó análisis y depuración de las inversiones en proceso registradas en activo fijo y aplicó los ajustes necesarios para revelar y presentar adecuadamente las inversiones correspondientes como activo fijo y aquellas partidas no correspondientes a este rubro fueron aplicadas a patrimonio.
- e. Inversiones temporales. Cuando existen, se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- f. Previsión social. Los trabajadores de IFODES tienen derecho a obtener las prestaciones de seguridad social conforme a lo establecido en la Ley del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores de ISSSTE y son pagadas por esta institución.
- g. Obligaciones laborales. El IFODES regula sus obligaciones laborales de acuerdo a la Ley Número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Conforme a esta Ley, existen algunas obligaciones por concepto de indemnización similares a las que establece la Ley Federal del Trabajo para los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. El IFODES sigue la política de cargar a los resultados las indemnizaciones en el año en que se pagan.

**DESARROLLO DE LA REVISION:**

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

**ALCANCE:**

Indicado en cada rubro.

**ANALISIS:**

Se llevo a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable, que la

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)**

**Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

información está preparada de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas conforme a las normas y procedimientos (En el entendido que los procedimientos de auditoría son los que sean aplicables en las circunstancias) de auditoría, de las cifras y las revelaciones de la información antes referida. Y considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

**Catalogo de Cuentas**

El catalogo de cuentas nos parece adecuado a los registros necesarios que realiza la entidad.

**Políticas de registro**

En general, las políticas de registro nos parecen adecuadas.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

**Información financiera**

**Balance General al 31 de Diciembre de 2013**

	<b>2013</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>CIRCULANTE</b>	
Efectivo y equivalente	\$ 15,825,061
Cuentas por Cobrar	864,155
Pagos anticipados	98,075
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ <u>16,787,291</u></b>
<b>FIJO</b>	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	<u>64,931,933</u>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ <u>64,931,933</u></b>
<b>DIFERIDO</b>	
Derechos por recibir	<u>89,100</u>
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>\$ <u>89,100</u></b>
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>\$ <u><u>81,808,324</u></u></b>
<b>PASIVO</b>	
<b>CIRCULANTE</b>	
Cuentas y documentos por pagar	\$ 55,518,299
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ <u>55,518,299</u></b>
<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>\$ <u>55,518,299</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Actualizaciones de la Hacienda Pública y Patrimonio	\$ 51,555,112
Resultado de Ejercicios anteriores	-21,733,170
Resultado del Ejercicio	-3,531,917
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ <u>26,290,025</u></b>
<b>SUMA PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>\$ <u><u>81,808,324</u></u></b>

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

**Estado de Ingresos y Egresos por el año 2013**

	2013
<b>INGRESOS</b>	
Subsidio Estatal	\$ 1,651,473
Subsidio Federal	100,991,347
Convenios	47,850,728
Ingresos de Gestión	41,495,956
Otros Ingresos	8,627,363
<b>Total Ingresos</b>	<b>200,616,867</b>
<b>Egresos</b>	
Servicios personales	145,909,155
Materiales y suministros	10,629,719
Servicios generales	27,862,562
Transferencias y subsidios	9,762,169
Estimaciones, depreciaciones, deterioros y amortizaciones	1,110,637
Inversión Pública	8,874,542
<b>Total Egresos</b>	<b>204,148,784</b>
<b>Utilidad o (perdida) del ejercicio</b>	<b>\$ -3,531,917</b>

Para las pruebas de auditoría, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

**EFFECTIVO E INVERSIONES**

La Comisión cuenta con un fondo fijo revolvente utilizado para gastos menores, este se revisó al 100% durante y al cierre del ejercicio.

**BANCOS E INVERSIONES EN BOLSA DE DINERO.** Se compararon los saldos en libros contra estados de cuenta al cierre del ejercicio, revisando en un 90% las partidas en conciliación y el registro de los intereses obtenidos.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)**

**Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

**CUENTAS POR COBRAR**

DEUDORES DIVERSOS. Se hicieron pruebas selectivas para comprobar que los saldos al 31 de Diciembre de 2013 fueran correctos y cuentan con su debida documentación soporte. Se revisó en un 90%.

SUBSIDIO AL EMPLEO. Revisado al 100%, comparando los importes otorgados en nomina a los trabajadores contra el reflejado en libros, menos el aplicado contra el ISR por salarios declarado.

**ACTIVO FIJO**

Se verificaron al 100% los movimientos realizados en el ejercicio y se comparo contra el inventario los montos registrados en libros.

**CUENTAS POR PAGAR**

Se realizaron pruebas selectivas sobre los saldos más representativos en libros, verificando su origen y razón. Revisando los siguientes porcentajes:

- PROVEEDORES 90%
- ACREEDORES 85%

**INGRESOS**

Revisados al 100% cotejados contra Orden de pago, Oficios o Estados de Cuenta proporcionados por Institución financiera.

Productos Financieros. Verificado contra estado de cuenta bancario.

**EGRESOS**

Se revisaron tomando muestras por tipo de gasto en base a los montos más representativos, con alcances de un 70% general, considerando un cargo correcto en cuanto a cuenta, importe, registro y periodo, además que contara con un soporte que reuniera los requisitos fiscales.

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

Los gastos financieros fueron revisados contra estado de cuenta de bancos y comparados con los registros en libros

**AVANCE PRESUPUESTAL**

EL INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA excedió sus partidas presupuestales tanto en los Ingresos como en los Egresos.

Como podrá notarse se rebasaron los Ingresos presupuestados y se logró aplicar en el incremento de actividades para en el cumplimiento de metas del Instituto.

De acuerdo a lo siguiente:

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2013

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

### AVANCE PRESUPUESTAL

#### INGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	ALCANZADO A DICIEMBRE	DISPONIBLE MONTO	% AVANCE
Estatales	695,324	1,941,196	1,651,473	289,723	85%
Federales	98,726,847	100,991,347	100,991,348	-1	100%
INGRESOS PROPIOS	55,162,027	42,123,319	42,123,319	0	100%
OTROS INGRESOS	10,509,563	55,850,729	55,850,729	0	100%
<b>TOTAL</b>	<b>165,093,761</b>	<b>200,906,591</b>	<b>200,616,869</b>	<b>289,722</b>	<b>100%</b>

#### EGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO A DICIEMBRE	DISPONIBLE MONTO	% AVANCE
SERVICIOS PERSONA	125,793,172	137,303,544	145,909,155	-8,605,611	106%
MATERIALES Y SUMIN	8,257,437	9,235,555	10,629,719	-1,394,164	115%
SERVICIOS GENERAL	18,951,083	26,201,870	27,862,561	-1,660,691	106%
TRANSF. ASIG. SUBS	2,038,372	9,762,169	9,762,169	0	100%
ADQUISIC.DE MOBILIA	1,295,503	9,054,244	9,054,245	-1	100%
INVERSIÓN PÚBLICA	8,758,194	9,349,209	9,349,209	0	100%
	<b>165,093,761</b>	<b>200,906,591</b>	<b>212,567,058</b>	<b>-11,660,467</b>	<b>106%</b>



# INSTITUTO DE FORMACIÓN DÓCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2013

### ANALITICO DE INGRESOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

	ASIGNACION ORIGINAL	ASIGNACION MODIFICADA	INGRESOS A DICIEMBRE	DISPONIBLE	
				MONTO	%
Estatal	695,324	1,941,196	1,651,473	289,723	85%
Federal	98,726,847	100,991,347	100,991,348	-1	100%
Ingresos Propios	55,162,027	42,123,319	42,123,319	0	100%
Otros Ingresos	10,509,563	55,850,729	55,850,729	0	100%
<b>TOTAL</b>	<b>165,093,761</b>	<b>200,906,591</b>	<b>200,616,869</b>	<b>289,722</b>	<b>100%</b>

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

EGRESOS

	ASIGNACION ORIGINAL	ASIGNACION MODIFICADA	EJERCIDO A DICIEMBRE	DISPONIBLE	
				MONTO	%
<b>SERVICIOS PERSONALES</b>					
Sueldos	40,677,176	45,145,159	45,145,159	0	100%
Remuneraciones diversas	2,552,162	4,318,867	4,318,867	0	100%
sueldo base personal eventual	24,873,401	27,233,701	27,233,701	0	100%
Primas y acreditaciones por año de servicio	12,192,953	13,211,496	13,211,496	0	100%
Prima vacacional	4,016,249	4,105,379	4,105,379	0	100%
Gratificación por fin de año	3,145,266	10,217,897	10,217,897	0	100%
compensacion por ajuste de calendario	262,072	894,555	894,555	0	100%
compensación por bono navideño	1,517,970	3,533,584	3,533,584	0	100%
compensación de fin de año en el magisterio	0	395,135	395,135	0	100%
Estimulos al personal de confianza	9,499,842	7,111,788	7,111,788	0	100%
Bono de productividad	713,356	777,612	777,612	0	100%
Otras prestaciones de seguridad social	6,545,328	1,531,803	6,918,147	-5,386,344	452%
Cuotas al FOVISSSTESON	2,255,066	368,500	2,425,068	-2,056,568	658%
Seguro de retiro estatal	897,377	147,399	970,027	-822,628	658%
Otras cuotas de seguros colectivos	713,666	374,948	715,019	-340,071	191%
Indemizaciones al personal	26,579	1,250,269	1,250,269	0	100%
Gratificación por jubilación al personal	0	118,725	118,725	0	100%
Cuotas para material didactico	607,725	479,079	479,079	0	100%
Compensación adicional para despensa al magisterio	4,480,683	4,659,158	4,659,158	0	100%
Días economicos y descansos obligatorios	1,407,368	1,942,274	1,942,274	0	100%
Apoyo para canastilla de maternidad	1,200	0	0	0	
Ayuda para guardería a madres trabajadoras	7,200	5,200	5,200	0	100%
Otras prestaciones	6,976,985	6,779,581	6,779,581	0	100%
Estimulo al magisterio por antigüedad del servicio	855,000	1,097,200	1,097,200	0	100%
Bono por puntualidad	1,568,550	1,604,235	1,604,235	0	100%
	<b>125,793,172</b>	<b>137,303,544</b>	<b>145,909,155</b>	<b>-8,605,611</b>	<b>106%</b>

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2013

### INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

#### ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

#### EGRESOS

	ASIGNACION	ASIGNACION	EJERCIDO	DISPONIBLE	
	ORIGINAL	MODIFICADA	A DICIEMBRE	MONTO	%
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>					
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	706,339	945,108	945,108	0	100%
Materiales y útiles de impresión y reproducción	702,525	774,369	774,369	0	100%
Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	53,000	7,011	7,011	0	100%
Material para información	18,500	109,602	109,602	0	100%
Material de limpieza	488,021	437,424	437,424	0	100%
Materiales educativos	133,191	2,264,028	2,264,028	0	100%
Mat. Y suministros p/planteles educativos	0	17,500	17,500	0	100%
Placas, engomados calcomanias y hologramas	5,000	0	0	0	
Productos alimenticios para el personal de las instalaciones	228,299	221,385	221,385	0	100%
Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios	2,503,500	2,503,500	3,897,663	-1,394,163	156%
Adquisición de agua potable	105,450	48,858	48,858	0	100%
Utensilios para el servicio de alimentación	67,810	37,747	37,747	0	100%
Cemento y productos de concreto	3,500	0	0	0	
Cal, yeso y productos de yeso	4,400	0	0	0	
Madera y productos de madera	2,000	0	0	0	
Vidrio y productos de vidrio	39,700	2,875	2,875	0	100%
Material eléctrico y electrónico	2,127,148	91,286	91,286	0	100%
Artículos metálicos para la construcción	20,000	0	0	0	
Materiales complementarios	134,156	61,582	61,582	0	100%
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	109,793	31,287	31,287	0	100%
Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	16,850	587	587	0	100%
Medicinas y productos farmacéuticos	253,411	271,272	271,272	0	100%
Materiales, accesorios y suministros médicos	4,200	0	0	0	
Otros productos químicos	0	2,632	2,632	0	100%
Combustibles	1,149,833	991,061	991,061	0	100%
Lubricantes y aditivos	69,000	20,150	20,150	0	100%
Vestuario y uniformes	91,900	30,474	30,474	0	100%
Prendas de seguridad y protección personal	32,787	10,490	10,490	0	100%
Artículos deportivos	234,800	77,668	77,668	0	100%
Biancos y productos textiles	4,000	30,170	30,170	0	100%
Herramientas menores	101,157	23,787	23,787	0	100%
Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	132,238	26,681	26,681	0	100%

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013

### INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

#### ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

#### EGRESOS

	ASIGNACION	ASIGNACION	EJERCIDO	DISPONIBLE	
	ORIGINAL	MODIFICADA	A DICIEMBRE	MONTO	%
Refacciones y Accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	120,275	10,450	10,450	0	100%
Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	358,660	167,743	167,743	0	100%
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	3,500	0	0	0	
Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	93,695	17,481	17,481	0	100%
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	38,800	1,347	1,348	-1	100%
	<b>8,257,437</b>	<b>9,235,555</b>	<b>10,629,719</b>	<b>-1,394,164</b>	<b>115%</b>

<b>SERVICIOS GENERALES</b>					
Energía eléctrica	55,185	55,333	55,333	0	100%
Agua	7,539	13,131	13,131	0	100%
Telefonía tradicional	612,594	642,409	642,409	0	100%
Telefonía celular	21,000	9,777	9,777	0	100%
Servicio de telecomunicaciones y satélite	147,644	37,854	37,854	0	100%
Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	1,051,286	1,213,168	1,213,168	0	100%
Servicio postal	147,174	108,566	108,566	0	100%
Arrendamiento de Edificios	236,640	236,640	236,640	0	100%
Arrendamiento de muebles maquinaria y equipo	553,547	485,992	485,992	0	100%
Arrendamiento de equipo de transporte	282,350	147,446	147,446	0	100%
Patentes regalías y otros	600	450	450	0	100%
Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	1,797,740	2,474,777	2,813,673	-338,896	114%
Servicios de Informática	10,700	0	0	0	
Impresiones y publicaciones oficiales	197,490	529,558	529,558	0	100%
Licitaciones, convenios y convocatorias	13,224	38,424	38,424	0	100%
Servicios de vigilancia	47,880	18,078	18,078	0	100%
Servicios financieros y bancarios	65,164	416,737	416,737	0	100%
Servicios de responsabilidad patrimonial y finanzas	8,200	0	0	0	
Seguros de bienes patrimoniales	211,162	207,469	207,469	0	100%
Mantenimiento y conservación de inmuebles	6,149,993	8,889,839	8,889,839	0	100%
Mantenimiento y conservación de áreas deportivas	13,100	0	0	0	
Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	170,488	34,897	34,897	0	100%
Instalaciones	609,783	3,532,661	3,532,661	0	100%
Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	142,410	41,839	41,839	0	100%
Mantenimiento de equipo de transporte	243,334	228,970	228,970	0	100%

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013

### INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

#### ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

#### EGRESOS

	ASIGNACION	ASIGNACION	EJERCIDO	DISPONIBLE	
	ORIGINAL	MODIFICADA	A DICIEMBRE	MONTO	%
Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	371,915	185,708	185,708	0	100%
Servicios de limpieza y manejo de desechos	465,807	459,478	459,478	0	100%
Servicios de jardinería y fumigación	163,274	45,611	45,611	0	100%
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades	336,337	145,197	145,197	0	100%
Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales	50,000	0	0	0	
Servicios de revelado de fotografías	1,000	0	0	0	
Pasajes aéreos	964,172	1,425,512	1,425,512	0	100%
Pasajes terrestres	202,527	57,197	57,197	0	100%
Viáticos en el país	986,854	890,580	890,580	0	100%
Gastos de camino	536,868	485,350	485,350	0	100%
Viáticos en el extranjero	5,000	10,800	10,800	0	100%
Cuotas	146,706	69,695	69,695	0	100%
Congresos y convenciones	1,763,576	2,805,655	4,127,451	-1,321,796	147%
Impuestos y derechos	61,993	69,256	69,256	0	100%
Penas, multas, accesorios y actualizaciones	98,145	187,816	187,816	0	100%
Otros gastos por responsabilidades	680	0	0	0	
	<b>18,951,083</b>	<b>26,201,870</b>	<b>27,862,562</b>	<b>-1,660,692</b>	<b>106%</b>
<b>TRANS. ASIGN. SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>					
Ayudas culturales y sociales	0	175,900	175,900	0	100%
Becas de educación media y superior	2,038,372	9,586,269	9,586,269	0	100%
	<b>2,038,372</b>	<b>9,762,169</b>	<b>9,762,169</b>	<b>0</b>	<b>100%</b>
<b>INVERSIÓN PÚBLICA</b>					
Construcción	502,816	0	0	0	
Remodelación o rehabilitación	314,750	0	0	0	
Inf. Y Eq. De materia de educación superior	7,940,629	9,349,209	9,349,209	0	100%
	<b>8,758,195</b>	<b>9,349,209</b>	<b>9,349,209</b>	<b>0</b>	<b>107%</b>

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Informe Complementario de Auditoria Ejercicio 2013

INFORME AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

EGRESOS

	ASIGNACION	ASIGNACION	EJERCIDO	DISPONIBLE	
	ORIGINAL	MODIFICADA	A DICIEMBRE	MONTO	%
<b>ADQUISIC.DE MOBILIARIO Y EQ.DE ADMON.</b>					
Muebles de oficina y estantería	294,180	1,027,913	1,027,913	0	100%
Bienes artisticos culturales y científicos	9,000	0	0	0	
Equipo de computo y de tecnologías de la información	326,885	4,469,103	4,469,103	0	100%
Otros mobiliarios y equipos de admn.	164,524	22,620	22,620	0	100%
Mobiliario y equipo para escuelas laboratorio y talleres	250,530	1,853,577	1,853,578	-1	100%
Otros mobiliarios y equipo educacional y recreativo	0		0	0	
Camaras fotograficas y de video	5,000	4,999	4,999	0	100%
Instrumental medico y de laboratorio	14,000	0	0	0	
Carroceria y remolques	0	0	0	0	
Maquinaria y equipo industrial	42,840	31,112	31,112	0	100%
Sistemas de aire acondicionado calefacción y refrigeración	161,544	471,840	471,840	0	100%
Maquinaria y eq. Electrico y electronico	0	0	0	0	
Herramientas	7,000	8,785	8,785	0	100%
Refacciones y accesorios mayores	20,000	0	0	0	
Software	0	1,164,295	1,164,295	0	100%
	<b>1,295,503</b>	<b>9,054,244</b>	<b>9,054,245</b>	<b>-1</b>	<b>100%</b>

165,093,762      200,906,591      212,567,059      -11,660,468

## CONCILIACIÓN CONTABLE PRESUPUESTAL

	PRESUPUESTO	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
CAPITULO 1000	145,909,155	145,909,155	0
CAPITULO 2000	10,629,719	10,629,719	0
CAPITULO 3000	27,862,561	27,862,561	0
CAPITULO 4000	9,762,169	9,762,169	0
CAPITULO 5000	9,054,245	1,110,537	-7,943,608
CAPITULO 6000	9,349,209	8,874,542	-474,667
	<b>212,567,058</b>	<b>204,148,783</b>	<b>8,418,275</b>

GASTO SEGUN CONTABILIDAD		212,567,059.00
<b>MAS:</b>		
Total activo	8,445,577.00	
Bajas	608,668.00	
Obras en proceso	474,667.00	9,528,912.00
<b>Menos:</b>		
Depreciación	1,110,637.00	
<b>GASTO PRESUPUESTAL</b>		

**INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA  
(IFODES)  
Informe Complementario de Auditoría Ejercicio 2013**

En general la información financiera que presenta el INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA es razonable.

**Hermosillo, Sonora a 10 de marzo de 2014**

**ATENTAMENTE**



**C. P. C. Juan-Manuel Solis Segura  
Reg. A.G.A.F.F. 06473  
Ced.Prof.1079076**

**Secretaría de la Contraloría General**  
**Dirección General de Auditoría Gubernamental**

<b>4.-Cuestionario General de Control Interno</b>				
Entidad Auditada: <b>Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES)</b>				
Concepto	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>Organización General</b>				
1. ¿El reglamento interior se encuentra autorizado?	X			
2. ¿Se cuenta con manual de organización actualizado?	X			
3. ¿Se cuenta con manual de procedimientos actualizado?	X			
4. ¿Se cuenta con manual de servicios al público actualizado?	X			
5. ¿Se cuenta con políticas administrativas de carácter interno, elaboradas por escrito y actualizadas?	X			
6. ¿El reglamento interior, los manuales y las políticas internas, son del conocimiento del personal?	X			
7. ¿Se encuentra integrado el Órgano de Gobierno del Instituto?	X			
8. ¿El Órgano de Gobierno sesiona en los plazos previstos en el decreto de creación?	X			
9. ¿Las sesiones y acuerdos del Órgano de Gobierno son asentadas en el libro de actas?	X			
10. ¿Se tiene integrado un comité de adquisiciones?		X		
11. ¿Se conocen y se aplican las leyes de: -Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su reglamento? -Ley de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal y su reglamento? -Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora y su reglamento? -Disposiciones contenidas en el decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal de 2012?	X			
12. ¿Se atienden los requerimientos del sistema de control gubernamental?	X			
13. ¿La plantilla de personal se encuentra autorizada?	X			
14. ¿Se elaboran informes del avance de programas anual de objetivos y metas?	X			
15. ¿Los avances de objetivos y metas son remitidos a la Dependencia Coordinadora de Sector para su envío a la Secretaría de Hacienda?	X			
16. ¿El Instituto se encuentra registrado en el Padrón de Entidades que lleva la Secretaría de Hacienda?	X			



**Secretaría de la Contraloría General**  
**Dirección General de Auditoría Gubernamental**

Concepto	SI	NO	N/A	Observaciones
32. ¿Existen mecanismos de control adecuados para la adquisición de bienes y servicios?	X			
<b>Sistemas de información y registro</b>				
33. ¿Se tiene conocimiento del Sistema Integral de Información y Administrativo financiera(SIIAF)?	X			
34. ¿Se realizan conciliaciones mensuales entre la información contenida en el reporte interno y el que genera el SIIAF emitido por la Secretaría de Hacienda?		X		
35. ¿Se cuenta con un catalogo de cuentas e instructivo para su manejo?	X			
36. ¿Se tienen establecidas políticas y procedimientos contables?	X			
37. ¿Se tiene establecido un control de claves de acceso a los equipos de computo?	X			
38. ¿El catalogo de cuentas y el sistema de contabilidad que maneja se encuentra autorizado por la Secretaría de Hacienda?	X			
39. ¿Las pólizas son firmadas por la persona que interviene en su elaboración, revisión y autorización?	X			
40. ¿Se tiene la práctica de respaldar la información procesada en los sistemas de cómputo?	X			
<b>Efectivos:</b>				
41. ¿Las cuentas operativas de cheques y de inversiones son firmadas en forma mancomunada?	X			
42. ¿Las pólizas de cheques son firmadas por la persona que las recibe?	X			
43. ¿Se tiene la práctica de conservar evidencia escrita de la preparación de conciliaciones bancarias?	X			
44. ¿Existen medidas de control para la custodia de los valores, fondos y documentación importante?	X			
<b>Cuentas por cobrar:</b>				
45. ¿Se emite un reporte periódico sobre la antigüedad de saldos de la cuenta?	X			
46. ¿Existen políticas definidas por escrito para el manejo de los conceptos registrados en deudores diversos, y en general en cuentas por cobrar?	X			
47. ¿Se tienen establecidas políticas para su recuperación de cuentas por cobrar?	X			
48. ¿Se realizan pagos anticipados de nominas y prestamos al personal?		X		
49. ¿Se realizan estudios sobre la incobrabilidad de las cuentas por cobrar que sirven de base para la creación de reservas para cuentas incobrables?	X			

**Secretaría de la Contraloría General**  
**Dirección General de Auditoría Gubernamental**

Concepto	SI	NO	N/A	Observaciones
<b>Activo fijo:</b>				
50. ¿Se tiene establecido un control de inventarios de los bienes propiedad de la Entidad?	X			
51. ¿Los bienes muebles se encuentran asegurados?	X			
52. ¿Los bienes muebles con que cuenta la entidad se encuentran registrados en contabilidad?	X			
<b>Cuentas por pagar:</b>				
53. ¿Existen controles adecuados para el registro de los diversos pasivos de la Entidad?	X			
54. ¿Los impuestos se retienen y entregan de acuerdo a lo establecido en las leyes fiscales vigentes?	X			
<b>Patrimonio:</b>				
55. ¿Se autoriza por el Órgano de Gobierno el destino o uso de los resultados de ejercicios anteriores?	X			
<b>Ingresos:</b>				
56. ¿Realiza proyecciones de ingresos propios?	X			
57. ¿Recibe algún subsidio del gobierno?				
a) Federal				
b) Estatal	X			
c) Otros				
58. ¿Se tiene control de los ingresos propios recibidos?	X			
<b>Egresos:</b>				
59. ¿Los gastos se encuentran soportados con la documentación original?	X			
60. ¿Los comprobantes de gastos reúnen la totalidad de los requisitos fiscales?	X			