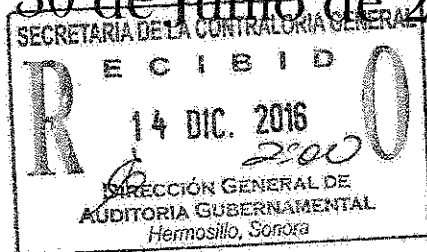


Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES)

Informe Complementario (Anexo 3)

Al

30 de Junio de 2016



Por los Auditores Externos
Reyes y Asesores, S.C.



Gobierno del Estado
de Sonora
Instituto de Formación
Docente del Estado
de Sonora

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

ÍNDICE

Contenido	Página
I. Informe del Auditor	02
II. Antecedentes de la Entidad	04
III. Desarrollo de la Revisión	06
IV. Periodo	07
V. Alcance	07
VI. Organización General	07
VII. Objetivos y Metas	09
VIII. Sistema de Información y Registro	09
IX. Información Financiera	11
X. Informe de Observaciones de la revisión	13
XI. Conclusión	17
XII. Anexo ETCA-III-15A	18

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

I. Informe del Auditor

Hermosillo, Sonora, a 30 de Noviembre de 2016.

Asunto: Informe Complementario de
Auditoría Externa 2016.

Instituto de Formación Docente
Del Estado de Sonora, O.P.D


Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro
Secretario de la Contraloría General del Estado
P r e s e n t e

En cumplimiento con el contrato No. 11/2016 de prestación de servicios profesionales que celebramos con participación de Contraloría General del Estado, esa H. Institución y nuestra firma, con el objetivo de emitir una opinión independiente de sus estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016.

Nos permitimos rendir el informe complementario sobre el Estado de Situación Financiera del **Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES)** por el periodo comprendido del 1 de Enero al 30 de Junio de 2016, así como los Estados de Ingresos y Egresos, Variaciones en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo que le son relativos. Las Cifras contenidas en dichos estados financieros son responsabilidad de la Entidad, utilizando este documento que nos permite ampliar la información contenida en el mismo.

Como lo expresamos en nuestro dictamen de Estados Financieros con fecha 30 de Noviembre de 2016 , nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, así como las Normas Generales de Auditoría Pública, Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto público y la Normatividad aplicable al ejercicio, control y registro de los recursos públicos las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que las cifras que contiene el Informe complementario.

La información complementaria de los Estados Financieros antes mencionados, considera que la auditoría se realizó con


Gobierno del Estado
de Sonora
Instituto de Formación
Docente del Estado
de Sonora

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoria Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de dichos informes; asimismo, incluye la evaluación del Control Interno de las prácticas, utilización de las Normas de Información, aplicación de los procedimientos de obtención de recursos, de acuerdo al presupuesto previamente aprobado, y los lineamientos propios de dicho organismo.

Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión sin salvedades no obstante a existir pasivo contingente por la no liquidación de impuestos y proveedores de ejercicios anteriores.

Hermosillo, Sonora a 30 de Noviembre de 2016.

C.P.C. Leonardo Reyes Chávez PCCA
Céd. Prof. Núm. 490621
Reg. DGAFF 7575



Gobierno del Estado
de Sonora
Instituto de Formación
Docente del Estado
de Sonora

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

II. Antecedentes de la Entidad

ÓRGANO DESCENTRALIZADO

Auditado:

Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora

Constitución:

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES), fue creado el día 25 de Junio del 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.

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora tiene Objeto ejercer la rectoría de la formación profesional y continua de docentes de educación básica en la entidad. Formar profesionales de la educación altamente competentes en los ámbitos nacionales e internacionales, con una sólida formación en valores, sustentados en principios universales de los derechos humanos y la democracia como estilo de vida, a través de programas educativos pertinentes y de reconocida calidad.

Coadyuvar con la mejora continua de los resultados del Sistema Educativo Estatal mediante la realización de proyectos de generación y aplicación del conocimiento relevantes y de alta calidad.

Coordinar y operar el Subsistema Estatal de Educación Superior para profesionales de la educación.

a) Principal Actividad.

Impartir las carreras de docencia profesional de los distintos tipos, niveles y modalidades de educación de los grados y especialidades que autorice el Ejecutivo Estatal, de conformidad con los requerimientos del Estado y la Normatividad de la Secretaría de Educación pública. Coordinar y vincular las acciones formativas de docentes en servicio de educación básica; coordinar y operar el Sistema Estatal de Formación, Actualización, Capacitación y superación de Docentes; Diseñar desarrollar y evaluar programas de estudio para la superación profesional; Organizar, implementar y evaluar los programas de formación continua de docentes de

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

educación básica, así como los del personal de las Unidades Académicas adscritas al Instituto; Diagnosticar e implementar la formación continua del personal docente de las instituciones de educación básica del estado; Incorporar las nuevas tecnologías de la información y la comunicación al proceso de formación docente, bajo las perspectivas de apoyo didáctico, consulta, apoyo y fomento a la investigación. Desarrollo de programas educativos. Trabajo interdisciplinario, en grupos y por proyectos. Coadyuvar con la Secretaría de Educación y Cultura, a normar que los programas de formación que se implementen con los maestros en formación y en el ejercicio de su práctica docente, se apeguen a los criterios y lineamientos al artículo 3ro de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Promover la creación de procesos para la certificación de competencias profesionales de los docentes, desde su formación inicial y de manera permanente durante el ejercicio de su profesión; registrar planes y programas de estudio, previamente autorizados por la Dirección General de Educación Superior para Profesionales de la Educación de la Secretaría de Educación Pública, que se pueden ofertar indistintamente en cualquiera de las Unidades Académicas; ofrecer programas académicos que permitan regular el perfil profesional del personal que aspira a cubrir plazas en educación básica; Emitir opinión técnica sobre planes y programas de estudio de formación inicial, continua y posgrados, para su autorización y registro; y Realizar toda clase de actos jurídicos necesarios par el logro de su objeto y cumplimiento de sus funciones.

b) Ejercicio Fiscal 2016

c) Régimen Jurídico

Organismo Público Descentralizado de la Administración pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura.

d) Consideraciones Fiscales del Ente.

Por su creación y los fines que persigue, El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta; sin embargo es responsable solidario por las retenciones y entero de los Impuestos por pagos a terceros sujetos a retención, tales como Honorarios, Arrendamientos y Remuneraciones al personal, así como exigir documentación que reúnan los requisitos fiscales cuando esté obligado a esto.

e) Estructura Organizacional básica.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

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

I. Tres representantes del Gobierno del Estado, que serán el Secretario de Educación y Cultura, quien la presidirá, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía;

II. Dos representantes de la Secretaría de Educación Pública, a invitación del Secretario de Educación y Cultura;

III. Un representante del sector productivo y un representante del sector social, designados por el Secretario de Educación y Cultura (durarán en el cargo dos años, pudiendo ser ratificados por única vez por un período igual); y

IV. Dos representantes de los trabajadores de la educación, que serán los Secretarios Generales de la Sección 54 del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación, y de la Sección 28 del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación, respectivamente.

III. Desarrollo de la Revisión

La coordinación de Contabilidad es la responsable de preparar la información financiera en forma mensual incluyendo la información relacionada con las partidas presupuestales.

La Información descrita en el presente informe de auditoría complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre los Estados Financieros del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora que corresponden al periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016.

Nuestra revisión fue realizada cumpliendo con las Normas Generales de Auditoría Pública en el cual se incluyen procedimientos para el estudio y evaluación del control interno a fin de determinar su naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas de auditoría las cuales fueron aplicadas a los conceptos que integran los Estados Financieros, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y los documentos que muestran dichos registros.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

IV. Periodo

La Información descrita en el presente informe de auditoría complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, corresponden al periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016.

V. Alcance

Se llevo acabo de acuerdo con las Normas Generales Gubernamentales de Auditoría emitidas por la secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo, las cuales en esencia son las mismas que las Normas y procedimientos Generales de Auditoría emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, con la base en la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por el Órgano Descentralizado y en consecuencia, incluyo las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

Derivado de lo anterior, nuestra revisión comprendió a las aplicaciones patrimoniales del ejercicio presupuestal de 2016, que está presentada por las aportaciones del gobierno Federal y Estatal, así como recursos propios, las aprobaciones de su ejercicio en los programas autorizados, así como el soporte documental que ampara la documentación. Por lo que no incluye la inspección física de las inversiones efectuadas.

VI. Organización General

Del análisis de este rubro, se determino lo siguientes resultados:

- El Instituto como órganos superiores cuenta con la Junta de Gobierno y la Dirección General.
- La Dirección general y la Junta de Gobierno realizan sesiones trimestrales ordinarias, de conformidad con el reglamento interior.
- El Instituto cuenta con reglamento interior y manual de organización y de procedimientos actualizados. Aunque el Instituto no cuenta con un Control interno por escrito, se llevan reglas y controles.
- La determinación de las nóminas se llevan a cabo en la Dirección general de Recursos Humanos de la Institución y utiliza el Plan de Remuneración Total.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoria Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

- Cumple con políticas operativas y administrativas de carácter interno, elaboradas por escrito y autorizadas.
- El reglamento interior, los manuales y políticas internas, son de conocimiento del personal.
- Se conocen y aplican las siguientes leyes:
 - Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingreso del Estado de Sonora
 - Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora
 - Ley del Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores del Estado (ISSSTE)
 - Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora
 - Ley No. 40 de planeación del Estado de Sonora
 - Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios
 - Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora
 - Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal
 - Ley de Adquisiciones, arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con los Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal
 - Ley No. 140 de Bienes y Concesiones del Estado de Sonora
 - Ley No. 78 de Educación del Estado de Sonora
 - Ley No. 167, que regula la administración de Documentos Administrativos e Históricos del Estado de Sonora
 - Ley de Acceso a la Información Pública y de protección de datos personales del Estado de Sonora
 - Lineamientos Generales para el Acceso a la Información Pública en el Estado de Sonora
 - Lineamientos Generales para la custodia y manejo de la información restringida y la protección de los datos personales en posesión de los sujetos obligados del Estado de Sonora
- La plantilla de personal se encuentra autorizada.
- Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaria de hacienda.
- Se tienen celebrados convenios con el Gobierno federal.
- El Instituto esta inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes y su clave de identificación IFD090625TRO.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

- Las transferencias entre partidas presupuestales se dan de dos formas, unas son internas, que se dan entre una misma línea y un mismo capítulo de gasto y son autorizadas por el titular de planeación y el trimestre por el órgano de Gobierno.
- Los Estados Financieros son firmados por el Director General, Secretario General Administrativo, Coordinadora del departamento (Elaboro) y el Coordinador General de Finanzas

VII. Objetivos y Metas

El Instituto proporcione información sobre el avance de metas y objetivos al 30 de Junio de 2016, en los cuales se reportan en forma mensual y se justifica cada trimestre y en forma anual a la Subsecretaría de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora.

Se observa que el Instituto ha cumplido con sus metas y objetivos de acuerdo al avance programático, por lo cual no se identificaron observaciones en este rubro. Anexo 1

VIII. Sistema de Información y Registro.

El Instituto maneja sus registros a través de un sistema integral contable, el cual se maneja por módulos emitiendo los estados financieros contables y los reportes presupuestales.

La institución cuenta con un sistema propio "Sistema de Administración al Día" (SIAD) el cual al 30 de Junio de 2016 cuenta con la siguiente información actualizada:

- Clasificador por Objeto del Gasto presupuestarios
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables del Gasto
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio
- Indicadores para medir avances físicos financieros

Del análisis a los registros contables, se determinó lo siguiente:

- El Instituto tiene establecidas políticas y procedimientos contables.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

- El Instituto tiene establecidas políticas y procedimientos contables.
- Las Pólizas son firmadas por las personas involucradas de elaborado, revisado y autorizado.
- Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir de acuerdo al calendario de pagos cuando se refiere a subsidios federales, estatales y aportaciones municipales; y al emitirse la factura o registrarse los documentos de inscripción tratándose de ingresos propios y otros ingresos. Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren devengados contablemente.
- El Instituto respalda la información procesada en los sistemas de cómputo.
- Se tiene un control de acceso a los equipos de cómputo.
- Cuenta con un catálogo de cuenta de conformidad con su disponibilidad y exigibilidad.
- Las cuentas de orden presupuestales forman parte de los Estados Financieros y tienen como función revelar información presupuestal adicional.
- Las cuentas de resultados están integradas por los ingresos del gobierno del Estado, ingresos propios, ingresos federales y egresos por nivel de financiamiento.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

IX. Información Financiera

Estado de Situación Financiera al 30 de Junio de 2016 (Miles de Pesos)

Concepto	Activo	%	Pasivo y Capital	%
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	55,707	62%		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	2,156	2%		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	63	0%		
Inventarios	0	0%		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circu	0	0%		
Otros Activos Circulantes	0	0%		
Activo no Circulante				
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones e	25,979	29%		
Bienes Muebles	54,215	61%		
Activos Intangibles	1,265	1%		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circu	-50,161	-56%		
Activos Diferidos	106	0%		
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo			34,650	39%
Pasivos Diferidos a Corto Plazo			1,114	1%
Otros Pasivos a Corto Plazo			3	0%
Hacienda Pública/Patrimonio				
Aportaciones			0	0%
Donaciones de Capital			0	0%
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			55,255	62%
Resultados de Ejercicios Anteriores			-6,367	-7%
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			4,675	5%
Totales	89,329	100%	89,329	100%

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

Estado de Actividades del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016 (Miles de Pesos)

Concepto	\$	%
Ingresos y otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	18,701	19%
Participaciones, Aportaciones,		
Participaciones y Aportaciones	35,429	36%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y	45,074	
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	7	0%
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	24	0%
Totales	99,234	55%
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de funcionamiento		
Servicios Personales	28,859	29%
Materiales y Suministros	3,025	3%
Servicios Generales	5,929	13%
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y		
Ayudas Sociales	3,755	9%
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones,	2,411	5%
Total de Gastos y otras pérdidas	43,980	60%
Desahorro de la Gestión	55,255	-5%

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

X. Informe de Observaciones de la revisión Auditoría al 30 de Junio de 2016

Nombre de la cuenta	Saldo	Importe analizado	%	Estatus
(Pesos)				
Efectivo e Inversiones Temporales (A.1)	55,706,749	55,706,749	100%	Sin Observaciones
Cuentas por cobrar (A.2)	2,218,620	1,020,565	46%	Con Observaciones
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones e	25,979,151	7,793,745	30%	Sin Observaciones
Bienes Muebles	54,214,995	5,421,500	10%	Sin Observaciones
Activos Intangibles	1,264,607	126,461	10%	Sin Observaciones
Activos Diferidos	106,000	37,100	35%	Sin Observaciones
Depreciación acumulada	-50,160,715	-50,160,715	100%	Sin Observaciones
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	34,650,431	23,215,789	67%	Con Observaciones
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1,113,627	278,407	25%	Sin Observaciones
Otros Pasivos a Corto Plazo	3,065	3,065	100%	Sin Observaciones
Patrimonio (C)	53,562,283	3,213,737	6%	Sin Observaciones
Ingresos (D)	99,234,485	26,793,311	27%	Sin Observaciones
Egresos (E)	43,979,541	12,754,067	29%	Sin Observaciones

Nombre de la Cuenta:	Saldo al 30 de Junio de 2016
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	\$62,741

1. Observación:

Dentro de la cuenta de Derechos a Recibir bienes y servicios se encontró un saldo de ejercicios anteriores por concepto de Anticipo a Proveedores por un monto de \$62,741.00 el cual al 30 de Junio no han sido cancelados.

Normatividad Infringida:

Ley General de Contabilidad Gubernamental, Artículo 94 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Se recomienda al Instituto depurar sus cuentas y verificar si el bien o servicio fue realizado y con ello realizar el asiento correspondiente para

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

Nombre de la Cuenta:	Saldo al 30 de Junio de 2016
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$27,943,998

2. Observación

Del mes de Enero de 2016 el Instituto pagó recargos por no haber presentado oportunamente ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) las declaraciones de impuestos federales, presento complementarias por concepto de "Modificación de Obligaciones" el cual genero más recargos por los siguientes conceptos:

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
Recargos:							
ISR Retenciones por Salarios	23,045	22,051	20,263	10,384	5,207	0	80,950
ISR por pagos por cuentas de terceros o							
Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles	38	0	0	0	0	0	38
Total	23,083	22,051	20,263	10,384	5,207	0	80,988

Normatividad Infringida:

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y ultimo párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora, 21 del Código Fiscal de la Federación, 92 y 93 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, 63 fracciones I, II, V, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, Ley del Impuesto Sobre la Renta y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación:

Se recomienda al Instituto establecer medidas para que en lo sucesivo se cumpla cabal y oportunamente con los pagos de los impuestos federales.

3. Observación. El Instituto Cuenta con servicios personales y retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo ya vencidos, los cuales no se han cubierto a la fecha.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

Normatividad Infringida:

Artículo 92 y 93 del Reglamento de la Ley de presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Se recomienda al Instituto realizar las gestiones correspondientes para el pago y liquidación de las mismas.

Nombre de la Cuenta:	Saldo al 30 de Junio de 2016
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$3,615,115

4. Observación

Al 30 de Junio de 2016 el Instituto cuenta con una deuda pública por \$3'279,770.13 de ejercicios anteriores y se desglosa como sigue:

<u>Proveedores con saldo inicial que no tuvieron movimientos durante el periodo</u>	<u>Importe al 30.06.2016</u>
Nueva Proveedorora de Oficinas	304
Marcos y Molduras Cesaretti, S.A. de C.V.	448
Montiel Nuñez Rosina Hilda	483
Ecodeli Comercial, S.A. de C.V.	522
Castellanos Ericson Brenda Mirella	585
Valenzuela Quiroz Roberto Ariel	986
Herrera Aceves Maria Teresa	1,504
Cancino Valenzuela Apolinar	1,856
Terrazas Gutierrez Maria del Carmen	2,900
Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V.	3,167
Juan Gabriel Medina Gandarilla	4,400
Platt Molina Rogelio	5,328
Congeladora Hawaii, S. de R.L. de C.V.	5,488
Vega Ramos Trinidad	6,268
Distribuciones Redal SA de CV	6,437
Comercial Electrica, S.A.	10,000
Telefonja Rural de Sonora	420,964
Bumarck de Mexico SA de CV	888,467
Constructora Tenampa SA de CV	1,905,704
Total	3,265,811

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)

Informe Complementario de Auditoria Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

Proveedores con saldo Inicial que tuvieron movimientos durante el periodo quedando el mismo saldo inicial	Importe al 30.06.2016
Notaria Publica No. 17 S.C.	4,000
Grupo Hilburn S.A. de C.V.	3,736
Home Depot Mexico, S. de R.L. de C.V.	2,878
Flores Sesma Araceli	1,462
Telefonos del Noroeste, S.A. de C.V.	146
AMAYA AMAYA ELDA	835
Copiadoras y Servicios de Sonora SA de CV	903
Chairez Ozuna Juan Andres	1,206
Salazar Valenzuela Albertico	528
Papeleria Ruy Sanchez SA	3,921
Valdez Ibarra Ernesto Alonso	6,113
Gastelum Gil Norma Alicia	4,756
Total	30,483

Normatividad infringida:

Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal art. 93

Medida de Solventación:

Solicitar a quien corresponda la procedencia o improcedencia de dicha deuda y en su caso la propuesta o alternativas de su liquidación o tratamiento correspondiente.

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES)


Informe Complementario de Auditoría Externa (Anexo 3)
Al 30 de Junio de 2016

XI. Conclusión

Las anteriores observaciones son derivadas de la realización de la evaluación de la estructura de control interno y del examen efectuado a los estados financieros básicos presentados por la Administración de la entidad al 30 de Junio de 2016 y los efectos de control y financieros que se derivaron, así mismo las implementaciones de las medidas de Solventación recomendadas fueron evaluadas en cuanto a su repercusión en dichos estados financieros y se consideraron como razonables en todos los aspectos importantes, de conformidad con los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a este tipo de entidades, sin embargo es importante el reforzar las medidas de control y efectuar los cumplimientos observados ya que pudieran ser motivo de mayores repercusiones en el futuro.

Agradezco a las finas atenciones que su personal nos dispensó en el desarrollo de los trabajos de auditoría, por lo que nos es grato quedar siempre a sus respetables órdenes.

Hermosillo, Sonora a 30 de Noviembre de 2016.


C.P.C. Leonardo Reyes Chávez PCCA
Cédula Prof. 490621
Reg. DGAFF 7575

INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Programa Operativo Anual
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2016

Identificadora	Eje Rector	Reto	Estrategia	Prog. Estatal	Proceso	Indicador	Descripción	Unidad de Medida	Frecuencia de Medición	Meta Anual	Programado				Modificado				Total Acumulado	%Avance Anual		
											I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM				
81	4	4					Secretaría General Académica Gobierno promotor del desarrollo y equilibrio social Elevar la calidad de educación para impulsar la creatividad, el ingenio, las competencias y los valores fundamentales de los Sonorenses, potenciando el talento del personal docente y desarrollando sus capacidades de aprendizaje Establecer para Sonora un Programa Sistemático de formación y profesionalización docente Educación superior de calidad para el desarrollo Operar programas de Licenciatura	Programas	Mensual	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	100%	
				87	OKN	1	Porcentaje de Programas de Licenciatura Otorgadas	Programas	Anual	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
						3	Porcentaje de cuerpos Académicos registrados	Cuerpo Académico	Anual	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
					OKO		Educación responsable e incluyente Operar recursos de Formación continua para docentes de educación básica en servicio															0%
						1	Porcentaje de diseños de cursos de formación continua para los docentes de educación básica en servicios realizados	Diseño de Curso	Trimestral	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%
					OKR	1	Operar programas de posgrado	Programa	Anual	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
						2	Porcentaje de diseño de posgrado otorgados	Diseño de Programa	Anual	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
						3	Investigaciones realizadas	Publicación	Anual	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
						4	Porcentaje de programa de seguimiento a egresados	Programa	Anual	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

