



Secretaría de la
Contraloría General



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

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

Hermosillo, Sonora a 19 de Diciembre de 2016
Oficio: OCDA-202/2016
Asunto: "Informe Parcial de Auditoría"

PROFR. ADALBERTO DUEÑAS LOPEZ

Director General del Instituto de Formación
Docente del Estado de Sonora
Presente.

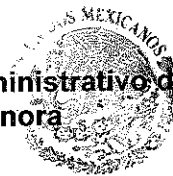
Con fundamento en el artículo 26 inciso C fracciones I, III, VI y VII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; artículos 5, 20 fracciones I inciso e), VII, VIII y IX del Reglamento Interior de esta Secretaría; artículos 1, 30, 31 fracción I y 33 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; artículos 135, 136 fracción I, 140 fracciones I, II y III y 143 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, anexo al presente remito a Usted, Informe de Auditoría Integral a Recursos Humanos, Financieros y Materiales, (ID 1325), por el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2016 en la Escuela Normal Estatal de Especialización.

En virtud de la importancia que representa para la Secretaría de la Contraloría General conocer las acciones que sean desarrolladas para solventar las observaciones contenidas en el citado informe, agradeceré a Usted se sirva hacerlo del conocimiento de cada uno de los servidores públicos responsables de solventarlas y remitirnos la información que solvente las referidas observaciones, dentro de un plazo no mayor a **10 días hábiles** contados a partir de recibido el presente.

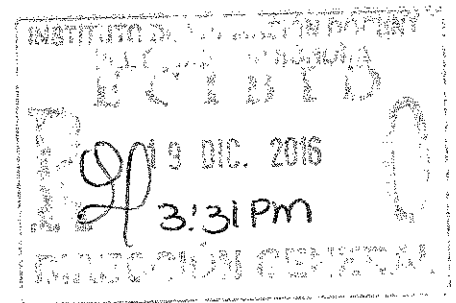
Agradeciendo de antemano su atención, aprovecho para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE,

SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN
**El Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del
Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora**

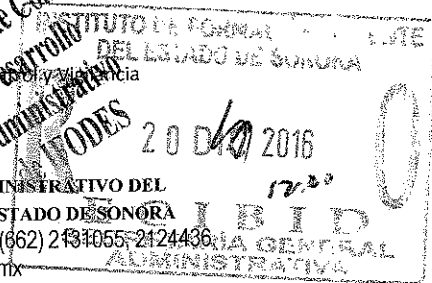


Maria Isabel Acuña O
Lic. María Isabel Acuña Ocejo
"2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"



C.C.P.- Lic. Ramón Francisco León López, Director General de la Dirección General de Órganos de Control y Desarrollo Administrativo del Estado de Sonora
Ing. Enrique Villaescusa Rodríguez, Secretario General Administrativo de IFODES.
Archivo y minutarío/ADR.

Secretaría de la
Contraloría General
Órgano de Control
y Desarrollo
Administrativo
IFODES



Secretaría de la
Contraloría General

ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DEL
INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA
CALLE MADRID S/N, PRADOS DEL CENTENARIO TEL. (662) 2434055-2424436
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. www.ifodes.edu.mx



Asunto: Informe de Auditoría

Hermosillo, Sonora, a 19 de Diciembre de 2016

LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURÓ
Secretario de la Contraloría General
P r e s e n t e . -

Antecedentes:

Entidad Auditada: Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora

Unidad Administrativa u Órgano Desconcentrado auditado: Escuela Normal Estatal de Especialización.

Constitución: Decreto de Creación No.51 del 25 de Junio de 2009

Oficio de Notificación: S-0013/2016 del 07 de Enero de 2016

Oficio(s) de comisión: OCDA-152/2016 del 07 de Noviembre 2016

Auditor(es) comisionado(s): C.P. Hiram Eduardo Burrola Araque
C.P. Roberto Carlos Ledgard Montijo

Supervisor: C.P. Hiram Eduardo Burrola Araque

Titular del OCDA: Lic. María Isabel Acuña Ocejo

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de Enero al 31 de Octubre 2016

Alcance: Auditoría Integral a Recursos Humanos, Financieros y Materiales.
(I.D. 1325)

Análisis:

Los trabajos de la Auditoría de referencia, se llevaron a cabo de acuerdo a las Normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

Los aspectos y los procedimientos que se tomaron en cuenta para realizar el trabajo de auditoría en la Unidad Académica por el periodo de Enero-Octubre 2016, fueron los siguientes:



Secretaría de la
Contraloría General

1. Verificar que no existan Adeudos por parte de los Alumnos por Conceptos de Inscripciones y Reinscripciones.
2. Que las erogaciones efectuadas por la Entidad, se encuentren debidamente soportadas con documentos que permitan conocer su origen y aplicación.
3. Que los gastos se efectúen según las partidas presupuestales.

ANTECEDENTES

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, se creó, mediante Decreto No. 51 del 25 de Junio de 2009, como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, con el propósito de fortalecer, la mejora continua de la preparación y actualización de los docentes de Sonora; el cual mediante acciones coordinadas con las autoridades e instituciones educativas de los niveles correspondientes y la participación de la comunidad escolar, con lleven a la Calidad Sonora en la Educación.

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, realiza funciones sustantivas de docencia, investigación, difusión y extensión de la cultura, con el objeto de preparar a los docentes en las licenciaturas correspondientes en los distintos tipos, niveles y modalidades de educación que conforman al Sistema Educativo Estatal.

Para el cumplimiento de su cometido, el Instituto coordina, supervisa y evalúa la operación de las unidades académicas y escuelas dedicadas a la preparación y actualización de docentes que dependen del Gobierno del Estado y los que le fueren transferidos a éste por el Gobierno Federal, mediante los convenios respectivos.

En consecuencia forman parte del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, como unidades académicas, las siguientes instituciones educativas:

- a) Escuela Normal Rural "Plutarco Elías Calles"
- b) Centro Regional de Educación Normal "Rafael Ramírez Castañeda"
- c) Benemérita y Centenaria Escuela Normal del Estado de Sonora "Prof. Jesús M. Bustamante Mungarro"
- d) Escuela Normal Estatal de Especialización
- e) Escuela Normal de Educación Física "Prof. Emilio Miramontes Nájera"
- f) Universidad Pedagógica Nacional Unidad 261, Sede Hermosillo
- g) Universidad Pedagógica Nacional, Sede Hermosillo
- h) Universidad Pedagógica Nacional, Sede Navojoa
- i) Universidad Pedagógica Nacional, Sede Nogales



RESULTADOS

Como resultado de nuestra revisión a la Escuela Normal Estatal de Especialización, por el periodo del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2016, se determinaron los siguientes resultados correspondientes a los siguientes rubros:

Cuentas por Cobrar

En el periodo de la auditoría, se revisó la cartera de Alumnos a la Escuela Normal Estatal de Especialización, con la finalidad de verificar si ésta presentaba adeudos por inscripciones ó en su caso si dicha cartera había sido liquidada en su totalidad, de lo anterior se obtuvieron lo siguientes resultados:

1. Se observó que al día 09 de Noviembre de 2016, existen ingresos propios por concepto de cuotas pendientes de recuperar por un importe de \$ 73,848.33, correspondientes a adeudos de alumnos de Licenciatura.

Escuela Normal Estatal de Especialización

Cartera	Total de Cartera de Deudores al 09-11-2016
Licenciatura	
1 SEM. LEE (A/E; I)	3,400.00
ÁREA AUDITIVA Y DE LENGUAJE	
3 SEM A	9,633.33
5 SEM A	9,066.00
5 SEM B	5,616.00
7 SEM A	1,700.00
ÁREA INTELECTUAL	
3 SEM B	6,800.00
3 SEM C	6,700.00
3 SEM D	3,400.00
3 SEM E	9,350.00
5 SEM C	6,233.00
5 SEM D	5,200.00
5 SEM F	3,400.00
7 SEM B	3,350.00
Total:	\$ 73,848.33

Normatividad Violada

Artículos 2, 143 párrafo I y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 63 fracciones I, II, III, V, XXVI y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios; Artículo 2 Fracción III y 7 del Reglamento que determina la Programación, Origen, manejo y Aplicación de los Ingresos Propios del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora; (Anexo 1) y demás que resulten aplicables.

Recomendación

Explicar los motivos por los cuales existe rezago en la captación de los ingresos por inscripciones y en los programas de Licenciatura. Proceder a la recuperación inmediata de los saldos pendientes mediante el establecimiento de un programa calendarizado de recuperación. Así mismo, establecer medidas de control interno que permitan un eficiente manejo y transparencia en el proceso de captación de recursos propios a cargo de la institución. Informar a este Órgano de Control los resultados de lo observado para su verificación y análisis.



2. Se observó que la Escuela Normal Estatal de Especialización (Licenciatura) realizó un pago por \$ 4,100.00, por una comisión a la Ciudad de México del C. Mtro. Juan Carlos Dórame González, por concepto de Entrega Recepción de solicitudes individuales PRODEP Convocatoria 2016, de participantes y entrega de paquete en DGESPE, el día 04 de Marzo de 2016, según Oficio de Comisión 7.

Por lo anterior, se tiene que el mencionado pago fue realizado por la Licenciatura de la Unidad Académica debiendo ser a la Coordinación de Posgrado por tratarse de un docente de la propia Coordinación, ya que la misma cuenta con recursos mediante una cuenta de cheques.

Normatividad Violada

Artículos 2, 143 párrafo I y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; Artículo 48 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, III, V, XXVI y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios; (Anexo 1) y demás que resulten aplicables.

Recomendación

Explicar los motivos por los cuales se presenta esta situación, Proceder a la recuperación del importe total del pago realizado indebidamente y depositarlo a la cuenta de Licenciatura, y turnar copia del depósito correspondiente así como de la póliza de registro del ingreso recuperado; Establecer las medidas necesarias para evitar la recurrencia de la presente observación y turnar copia de las mismas a éste Órgano de Control.

3. Se observó que la Escuela Normal Estatal de Especialización (Licenciatura) realizó un gasto por comprobar por \$130,000.00, a la C. Mtra. Etelbina Mendoza Medina, por asistencia al Congreso Internacional Docencia 2016, con 5 integrantes del CAEF con ponencia para promover la producción académica a realizarse del 21 de Octubre al 01 de Noviembre de 2016 en la Habana, Cuba.

De lo anterior se tiene, que la Mtra. Etelbina Mendoza Medina, actualmente cuenta con un trámite Pre-Jubilatorio desde el 16 de Enero de 2016, solicitado a la Secretaría de Educación y Cultura; Así mismo, no se encuentra en la Distribución de Cargas Académicas por Docente del Semestre Agosto-Diciembre 2016, de Licenciatura.

Así mismo, actualmente es Coordinadora de Posgrado y no existe vinculación de posgrado con los Cuerpos Académicos en Formación propios de las Escuelas Normales.

Normatividad Violada

Artículos 2, 143 párrafo I y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; Artículo 48 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Punto 8, Capítulo VII. II de los Lineamientos Normativos para la Aplicación de las Tarifas Aprobadas para la Afectación de las Partidas de Viáticos y Gastos de Camino; 63 fracciones I, II, III, V, XXVI y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios; (Anexo 1) y demás que resulten aplicables.

Recomendación

Manifiestar los motivos por los cuales se efectuó comisión al extranjero de un docente que cuenta con un trámite Pre-Jubilatorio, proporcionar a este Órgano de Control, la justificación y documentación soporte del hecho observado, así mismo, establecer las medidas necesarias para evitar la reincidencia en la presente, además deberá turnarnos copia de las medidas implementadas. En caso contrario, deberá proceder a requerir al servidor público responsable a realizar el reintegro de los recursos públicos erogados indebidamente en la cuenta bancaria del Instituto.



CONCLUSIONES

Del análisis efectuado a los rubros de Recursos Humanos, Materiales y Financieros de la Escuela Normal Estatal de Especialización, por el período del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2016, se concluye lo siguiente:

En términos generales, la Unidad Académica auditada, no se apega del todo a la normatividad y disposiciones legales que regulan su operación, fundamentado a que en el transcurso de la revisión realizada durante el período antes mencionado, se detectó que la Institución, presenta ciertas debilidades en algunos de sus controles internos en el área Administrativa, específicamente, Recursos Financieros en lo relativo a la recuperación de cartera y a lo que corresponde a las erogaciones realizadas en la Unidad Académica, por lo que es necesario implementar mecanismos eficientes de control, con el propósito de mejorar los procesos, en apego a las disposiciones normativas y administrativas establecidas para el logro de sus objetivos.

Por lo expuesto anteriormente, Escuela Normal Estatal de Especialización, deberá atender las recomendaciones propuestas en este informe y cumplir con la normatividad señalada en cada una de las observaciones, para que de este modo, sean corregidas las situaciones originadas y se evite la reincidencia.

ATENTAMENTE
Sufragio Efectivo. No Reelección.

Lic. María Isabel Acuña Ocejo
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo
Cédula Profesional No.3145685

C.P. Hiram Eduardo Burrola Araque
Auditor
Cédula Profesional No. 4361803

C.P. Roberto Carlos Ledgard Montijo
Auditor
Cédula Profesional No. 5623996



ANEXO No. 1

MARCO NORMATIVO

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora

ARTICULO 2o.- En Sonora la investidura de los funcionarios públicos emana de la Ley y está sujeta a ella. Las prescripciones legales constituyen el único límite a la libertad individual. En este concepto, las autoridades sólo pueden obrar ejercitando facultades expresas de la Ley y los particulares pueden hacer todo lo que ésta no les prohíba.

El Estado garantizará el derecho de acceso a la información pública, sin más limitación que el respeto a la privacidad de los individuos, la seguridad pública y la seguridad nacional. La información pública sólo podrá ser reservada temporalmente por razones de interés público en los términos que fije la ley. El deber público concomitante con este derecho será cumplido directamente por las autoridades obligadas y en la interpretación de este derecho, deberá prevalecer el principio de máxima publicidad. La vigilancia de este cumplimiento quedará a cargo del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, que resolverá con fuerza de imperio todas las controversias que se susciten al efecto. La ley establecerá procedimientos sencillos y plazos cortos para la respuesta de la autoridad a los peticionarios particulares de información pública, así como procedimientos de revisión expeditos; asimismo, definirá los conceptos relacionados con el derecho de acceso a la información pública, sobre la base de que el deber público respectivo se extiende a los tres poderes del Estado, a los ayuntamientos, entidades paraestatales y paramunicipales, organismos autónomos y, en general, a todos los entes públicos, cualquiera sea su denominación o estructura, así como a los partidos políticos y las personas privadas, físicas o morales, que por cualquier motivo y de cualquier modo, reciban recursos públicos para su ejercicio con ese carácter, en los términos que establezca la ley.

El Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, es un órgano autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propio, especializado e imparcial en materia de transparencia, acceso a la información pública y protección de datos personales, dotado de autonomía presupuestal, operativa, de gestión y de decisión; se integra con tres vocales que ejercerán las funciones del órgano de modo colegiado y ejecutarán sus decisiones por conducto de su presidente, quien fungirá como su representante legal y será designado de entre y por ellos mismos para durar en el cargo dos años. La Presidencia del Instituto será rotativa entre sus tres miembros. A su vez, los vocales durarán en su encargo 6 años y podrán ser reelectos hasta por un periodo similar adicional, previa ratificación que en dicho sentido emita expresamente el Congreso del Estado. La designación de los vocales así como su ratificación, deberá ser aprobada por el Congreso del Estado mediante el voto de las dos terceras partes de sus diputados integrantes. En la integración del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora será obligatorio conformarlo por ambos géneros.

ARTÍCULO 143.- Se reputará como servidor público para los efectos de este título y será responsable por los actos u omisiones en que incurra en el ejercicio de su función, toda persona que desempeñe un empleo, cargo o comisión, de cualquier naturaleza, en la administración pública estatal o municipal, en el Poder Legislativo, en el Poder Judicial, así como los servidores del Consejo Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, Consejeros Distritales Electorales, Consejeros Municipales Electorales, del Tribunal Estatal Electoral y los del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

Durante el periodo de su encargo el Gobernador del Estado sólo podrá ser encausado por delitos graves.

[Handwritten signatures and initials]



ARTICULO 150.- Los recursos económicos de que disponga el Gobierno del Estado, los municipios, así como sus respectivas administraciones públicas descentralizadas, y los organismos autónomos, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para cumplir los objetivos y programas a los que estén destinados.

Los resultados del ejercicio de dichos recursos serán evaluados por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, con el objeto de propiciar que los recursos económicos se asignen en los respectivos presupuestos en los términos del párrafo anterior. Lo anterior, sin menoscabo de lo dispuesto en el artículo 67 de esta Constitución.

Cuando las licitaciones a que hace referencia el párrafo anterior no sean idóneas para asegurar dichas condiciones, las leyes establecerán las bases, procedimiento, reglas, requisitos y demás elementos para acreditar la economía, eficacia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Estado.

El manejo de recursos económicos estatales se sujetará a las bases de esta Constitución.

Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.

Artículo 63.- Todo servidor público tendrá las siguientes obligaciones, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que deben ser observadas en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y cuyo incumplimiento dará lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan según la naturaleza de la infracción en que se incurra, y sin perjuicio de sus derechos laborales, previstos en las normas específicas que al respecto rijan en el servicio.

- I. Cumplir con la máxima diligencia y esmero el o los servicios que tuviere a su cargo.
- II. Abstenerse de todo acto u omisión que cause o pueda causar la suspensión o deficiencia del servicio.
- III. Abstenerse de todo acto u omisión que implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión.
- IV. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia
- V. Cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos.
- XXVI. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique incumplimiento de cualquier disposición jurídica relacionada con el servicio público.
- XXVIII. Las demás que le impongan las leyes y reglamentos.

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

ARTÍCULO 48.- Las dependencias y entidades deberán cuidar, bajo su responsabilidad, que los pagos que se efectúen con cargo a sus presupuestos aprobados, se realicen con sujeción a los siguientes requisitos:

- III. Que se encuentren debidamente justificados y comprobados con los documentos originales respectivos, entendiéndose por justificantes las disposiciones y documentos legales que determinen la obligación de hacer un pago, y por comprobantes, los documentos que demuestren la entrega de las sumas de dinero correspondientes.



Reglamento que determina la Programación, Origen, manejo y Aplicación de los Ingresos Propios del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora.

Artículo 2.- Los recursos financieros que el Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora y sus unidades adscritas, perciban o generen como recursos propios, ya sea por la prestación de servicios, derechos, productos, aprovechamientos, legados, fideicomisos, colegiaturas, cuotas, donaciones, adjudicaciones, o aquellos que reciban por otras instancias afines a la institución, serán integrados al presupuesto de ingresos del IFODES, contando con la aprobación del Órgano de Gobierno, dentro de las normas presupuestales y contables aplicables.

Los ingresos propios que se generen serán por:

II. Enajenación y Arrendamiento - Este tipo de servicios está relacionado con la venta y renta y usufructo de productos o materiales que produzca así como de bienes inmuebles del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora.

III. Cuotas Escolares - Estos ingresos propios se constituyen por las cuotas y colegiaturas escolares que cubren los alumnos, al momento de inscribirse o reinscribirse, tanto de licenciaturas como de posgrado, los cuales serán regulados por el IFODES, incluso si existieran convenios específicos de colaboración al interior de las Unidades Académicas adscritas como de entes externos, cualquiera que sea su origen o naturaleza.

CAPÍTULO III DE LA CAPTACIÓN

Artículo 7.- La recaudación proveniente de los conceptos previstos en el presente Reglamento, aún cuando se destinen a fines específicos, se hará a través de las oficinas centrales debidamente establecidas en la Dirección General y Unidades Académicas adscritas del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora y en las instituciones de crédito o empresas privadas autorizadas por esta instancia educativa estatal, bajo las siguientes consideraciones:

I.- El IFODES ó sus unidades académicas deberán expedir por todo concepto de pago un recibo oficial que cumpla con los requisitos fiscales vigente por la prestación de servicios considerados en este reglamento, debidamente foliado y podrá ser emitido por el Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA).

II.- Por concepto de pago de inscripción y reinscripción, es obligatorio cubrir de inicio el 50% del monto total.

III.- Se podrán elaborar convenios de pago, por el 50% restante, diferidos hasta por tres pagos máximo, con un intervalo mensual entre cada pago.

En caso de no cumplir en los tiempos especificados en el convenio de pago se incrementará un 5% la cantidad comprometida.

IV.- De incumplir con el pago por concepto de inscripción y reinscripción, el alumno no tendrá derecho a recibir los servicios educativos de la Unidad Académica.

V.- El IFODES ó sus unidades académicas deberán expedir un recibo oficial por concepto de canje de recibos ó comprobantes expedidos por instituciones de crédito ó empresas autorizadas para realizar cobros por concepto de los servicios establecidos en este reglamento.

LINEAMIENTOS NORMATIVOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS TARIFAS APROBADAS PARA LA AFECTACIÓN DE LAS PARTIDAS DE VIÁTICOS Y GASTOS DE CAMINO.

V.I.I. NORMATIVIDAD PARA VIÁTICOS.

V.I.I. II ESPECÍFICA

8.- Las Dependencias no podrán autorizar viáticos al personal que disfrute de su período vacacional o de cualquier licencia.