



GOBIERNO
DE TODOS



SECONT
GOBIERNO DEL ESTADO
DE CAMPECHE

Número de oficio: SC/DGOIC/IEEA/0178/2025

Asunto: Notificación del Informe de Resultados de la Revisión de Cuentas por Cobrar/Deudores
Diversos/Anticipos

San Francisco de Campeche, Cam., a 18 de diciembre de 2025

Ing. Jorge Alberto Sanmiguel Wong

Director General del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del
Estado de Campeche

Presente

Añ. C.P. José Antonio Chablé Polanco

Jefe del Departamento de Administración del IEEA

Este Órgano Interno de Control, en ejercicio de las atribuciones establecidas en los artículos 121, fracción I, 124 y 134 primer y segundo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 9 fracción II, 10, 17, 49 fracción VII y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 101 Quáter de la Constitución Política del Estado de Campeche; 2, 68, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche, para el Ejercicio Fiscal 2025; 6 y 52 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Campeche y sus Municipios; 1 primer párrafo, 90 primer párrafo y 91 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios; 22, Apartado A, fracción XV y 41 fracciones I, XII, XXVIII y XXXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche; 62 y 63 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche; 1, 12, 69, 72 y 74 de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche; 1, 4 fracción V y 34 fracciones II, III, V, VI, VII, XVI, XXVIII y XLIX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría del Estado de Campeche; y para dar cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2025, se emite el **Informe de Resultados de la Revisión de Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/Anticipos del período del 01 de agosto al 31 de Octubre del ejercicio fiscal 2025** del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche.

La documentación comprobatoria por la atención a las recomendaciones, deberá ser entregada a este Órgano Interno de Control dentro de los **10 días hábiles** siguientes a partir de la fecha en que se reciba el presente informe.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

11.03.25

Atentamente

L.F.C.P. Jorge Wadi Aguilar Ellas

Encargado del Despacho del Órgano Interno de Control del IEEA

RECIBIDO
19 DIC 2025
DIRECCION GENERAL
CAMPECHE

Cop. M. Ricardo Alejandro Martínez Cáceres.- Director General de Órganos Internos de Control

RECIBIDO
19 DIC 2025
DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN
CAMPECHE





GOBIERNO
DE TODOS



SECONT
GOBIERNO DEL ESTADO
DE CAMPECHE

**PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS**

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

I. MARCO LEGAL

La Secretaría de la Contraloría a través del Encargado del Despacho del Órgano Interno de Control del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche, conforme a lo establecido en los artículos 121, fracción I, 124 y 134 primer y segundo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 68, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9 fracción II, 10, 15, 17, 49 fracción VII y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 71 fracción IX, 72 segundo párrafo y 101 Quáter de la Constitución Política del Estado de Campeche; 1 de la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2025; 6 y 52 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Campeche y sus Municipios; 22 Apartado A fracción XV y 41 fracciones I, III, VIII, IX, XII, XIII, XIV, XXI, XXVIII y XXXI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche; 90 de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios; 62 y 63 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche; 1, 12, 69, 72 y 74 de la Ley de la Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche; 1, 4 fracción V y 34 fracciones II, III, V, VI, VII, XVI, XXVIII y XLIX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría del Estado de Campeche; emite el **Informe de Resultados de la Revisión de Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/Anticipos** efectuada al Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche del período del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025, notificado mediante oficio de revisión número SC/DGOIC/IEEA/0153/2025 de fecha 14 de noviembre de 2025 y requerimiento de información SC/DGOIC/IEEA/0154/2025 con la misma fecha.

II. NATURALEZA Y ALCANCE DE LA REVISIÓN.

La verificación se enfocó al análisis del cumplimiento financiero de las operaciones relativas a las Cuentas por Cobrar / Deudores Diversos / Anticipos del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche, del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025, mediante técnicas de auditoría que se estimaron adecuadas para su realización,



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

señalando que esta se efectuó de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

III. REVISIÓN DOCUMENTAL DE OPERACIONES FINANCIERAS Y ECONÓMICAS.

Para efectos de esta revisión se tiene un universo de \$113,431.42 (Son: Ciento trece mil cuatrocientos treinta y un pesos, 42/100 M.N.), de los cuales se verificaron \$113,431.42, como se detalla a continuación:

Concepto	Universo (\$)	Muestra (\$)	Porcentaje (%)
Cuentas por Cobrar / Deudores Diversos / Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025	\$113,431.42	\$113,431.42	100.00 %
Total, Cuentas por Cobrar / Deudores Diversos / Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.	\$113,431.42	\$113,431.42	100%

Fuente: Reporte de Auxiliar de Cuentas del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.

Se presenta la integración del Importe revisado:

Cuenta		
Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/ Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025		
Número/Cuenta	Beneficiario	Saldo
1131-1-01-0089	INSIGNIA LIFE, S.A DE C.V.	\$81,573.71
1131-1-01-116	SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO GENERALES HVAC'R SA DE CV	\$21,419.40
1123-1-01-02-0650	YUNUELLY GUADALUPE MORENO VARGAS	\$148.69
1123-1-02-01-0325	MARIO HUMBERTO CAN QUIJANO	\$524.00
1123-1-02-01-0421	FRANCISCO JAVIER REYES LOPEZ	\$1,960.00
1123-1-02-01-0593	JESUS EMMANUEL CARBAJAL BUENFIL	\$1,450.00
1123-1-02-01-0651	JARED ISIDRO PLIEGO CASANOVA	\$3,733.62

W



**PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS**

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

1123-1-02-01-0653	ROSA VERONICA ORTIZ EK	\$570.00
1123-1-02-01-0657	GILBERTO LOEZA CHABLE	\$2,052.00
Total de Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/ Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025		\$113,431.42

La documentación revisada incluyó:

1. Oficio número OF/IEEA/DAD/383/2025 del Departamento de Administración del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche:
 - Relación de Cuentas por Cobrar, del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025, que contiene por lo menos: Número de partida, nombre de deudor, concepto de la deuda, fecha de origen, fecha de vencimiento, saldo.
 - Estado de situación financiera y sus notas del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.
 - Estado analítico del Activo del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.
 - Auxiliares contables de las Cuentas por Cobrar, Deudores Diversos y Anticipos, del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.
 - Pólizas Contables correspondientes a los saldos de las cuentas por Cobrar, Deudores diversos y Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025.
 - Manuales, lineamientos o políticas de recuperación de cuentas por Cobrar a Corto Plazo.

III. RESULTADOS.

De la revisión practicada a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto relativo a Cuentas por Cobrar / Deudores Diversos / Anticipos del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche por el periodo comprendido del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado 1.



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

De la información y documentación revisada de cuentas por Cobrar/Deudores Diversos /Anticipos, se verificó que existen comprobaciones pendientes por cobrar (saldar), como se muestra en la tabla 01:

Cuenta			
Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/ Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025			
No.	Número/Cuenta	Beneficiario	Saldo
1	1131-1-01-0089	INSIGNIA LIFE, S.A DE C.V.	\$81,573.71
2	1131-1-01-116	SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO GENERALES HVAC'R SA DE CV	\$21,419.40
3	1123-1-01-02-0650	YUNUELLY GUADALUPE MORENO VARGAS	\$148.69
4	1123-1-02-01-0325	MARIO HUMBERTO CAN QUIJANO	\$524.00
5	1123-1-02-01-0421	FRANCISCO JAVIER REYES LOPEZ	\$1,960.00
6	1123-1-02-01-0593	JESUS EMMANUEL CARBAJAL BUENFIL	\$1,450.00
7	1123-1-02-01-0651	JARED ISIDRO PLIEGO CASANOVA	\$3,733.62
8	1123-1-02-01-0653	ROSA VERONICA ORTIZ EK	\$570.00
9	1123-1-02-01-0657	GILBERTO LOEZA CHABLE	\$2,052.00
Total de Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/ Anticipos del 01 de agosto al 31 de octubre de 2025			\$113,431.42

Por lo que, con base en los resultados de la revisión y con la finalidad de coadyuvar en el cumplimiento de la normatividad aplicable, este Órgano Interno de Control, emite las siguientes recomendaciones:

Recomendación 1:



**PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS**

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

Instruir a quien corresponda, para apegarse a los procesos y tiempos establecidos para la comprobación y/o reintegro de gastos conforme a lo dispuesto en el Manual de Procedimientos para el Trámite de Viáticos y Pasajes para los Organismos Centralizados y Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal, numeral 3.7 De la Comprobación.

Recomendación 2:

Girar sus instrucciones al área correspondiente, para presentar la documentación justificativa de las cuentas por cobrar de los numerales 4, 5, 6, 7, 8 y 9 de la **tabla 01**, con la finalidad de verificar la comprobación oportuna de las cuentas pendientes.

IV. CONCLUSIÓN.

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 121, fracción I, 124 y 134 primer y segundo párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 101 Quáter de la Constitución Política del Estado de Campeche; 22, 68, 84 y 85 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, primer párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos de la Federación, para el Ejercicio Fiscal 2025; 1, primer párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos del Estado de Campeche para el Ejercicio Fiscal 2025; 6 y 52 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado y sus Municipios; 90 primer párrafo y 91 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Campeche y sus Municipios; 22 apartado A fracción XV, 41 fracciones I, III, VIII, IX, XII, XIII, XIV, XXI, XXVIII y XXXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Campeche; artículos 69, 72 y 74 la Ley de Administración Pública Paraestatal del Estado de Campeche; 62 y 63 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche; 9 fracción II, 10, 17 y 49 fracción VII y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 17, 18 y 19 de los Lineamientos en Materia de Contratación de Servicios de Cualquier Naturaleza Publicado en el Periódico Oficial del Estado con fecha 18 de enero de 2022; 1, 3 y 34 fracciones II, III, V, VI, VII, XVI, XXVIII y XLIX del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría de la



PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE CAMPECHE
SECRETARIA DE LA CONTRALORIA
INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN CUENTAS
POR COBRAR/DEUDORES DIVERSOS/ANTICIPOS

OFICIO DE REVISIÓN:

SC/DGOIC/IEEA/0153/2025

FECHA: 15/12/2025.

DEPENDENCIA:

INSTITUTO ESTATAL DE LA EDUCACIÓN PARA LOS
ADULTOS DEL ESTADO DE CAMPECHE

EJERCICIO PRESUPUESTAL:
2025.

PERIODO REVISADO: DEL 01
DE AGOSTO AL 31 DE
OCTUBRE DE 2025.

Administración Pública del Estado de Campeche; se formula el presente Informe de Resultados de la Revisión de Cuentas por Cobrar/Deudores Diversos/Anticipos del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche por el periodo 01 de agosto al 31 de octubre de 2025; el cual se encuentra integrado por 3 (tres) fojas útiles, siendo el día 15 de diciembre de 2025, en las oficinas del Órgano Interno de Control del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche (IEEA), sita en Calle Prolongación Allende S/N, entre Avenida Luis Donald Colosio y Privada, Colonia San Rafael, C.P. 24090, San Francisco de Campeche, Campeche.

Atentamente



L.F.C.P. Jorge Wadi Aguilar Elías

Encargado del Despacho del Órgano Interno de Control del Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche.



C.c.p. Expediente