



Hermosillo, Sonora, 24 de abril de 2015.

Oficio No. DG/092/2015.

**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN PCCA**  
Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.  
Presente.

Asunto: Atención a Observaciones.

En cumplimiento a su solicitud contenida en Oficio No. ISAF/AAE-0838-2015, de fecha 11 de marzo de 2015, en el cual se nos notifica de las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Tercer y Cuarto Trimestres de 2014, a fin de proceder a atenderlas para su solventación.

Anexo al presente, proporcionamos impresa y por medio electrónico, la información, aclaraciones y documentación soporte correspondiente.

En espera de haber dado cabal y satisfactoria atención a las mismas, quedo a sus respetables órdenes para cualquier aclaración al respecto, reiterándole las seguridades de mi atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE



**LIC. EDUARDO ANTONIO ROMERO CAMPA**  
Director General

Handwritten notes: '27 ABR. 2015' and '10:03 p.m.' with a signature.

C.c.p. Lic. Armando Noriega Tánori, Director, Director de Administración y Finanzas. del ISEA.  
Mtra. Braulia D. Frisby Duran, Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA.  
C.P. José Enrique Barrios Córdova, Resp. de atender observaciones ante ISAF.  
Archivo.- EARC/JBCCI



# INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS.

ATENCIÓN A OBSERVACIONES CONSIGNADAS EN INFORME DE LA SEGUNDA AUDITORÍA DE GABINETE A LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL EJERCICIO 2014, NOTIFICADAS MEDIANTE OFICIO No. ISAF/AE-0838-2015, DE FECHA 11 DE MARZO DE 2015.

## Otras Observaciones

### Observaciones

14. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2014, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá e la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Devengados por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Parti da	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	15,599,015	16,223,378	624,363
12101	Honorarios	3,051,940	2,913,401	-138,539
13101	Primas y acreditaciones por años de Servicio Efectivos Prestados al Personal	374,130	381,025	6,895
13201	Prima Vacacional	1,199,732	1,263,650	63,918
13202	Gratificación por fin de año	3,249,929	3,116,081	-133,848
13203	Compensación ajuste de calendario	343,220	327,413	-15,807
13403	Estímulos al personal de confianza	11,427,424	11,685,933	258,509
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSte	1,791,635	1,910,403	118,768
14106	Otras prestaciones de seguridad social	570,366	608,418	38,052
14201	Cuotas al Fovissste	898,905	958,142	59,237
14301	Pagas Defunción, pensiones jubilaciones	359,579	383,254	23,675
14401	Seguro por defunción familiar	147,360	173,172	25,812
14402	Seguro de retiro estatal	77,217	53,683	-23,534
14404	Otros seguros de carácter laboral o económicos	1,120	13,093	11,973
15201	Indemnizaciones al personal	139,992	104,336	-35,656
15401	Previsión social múltiple	642,495	888,163	245,668
15404	Días económicos y de descanso no disfrutados	297,600	318,815	21,215
15409	Bono para despena	659,564	984,431	324,867
15411	Pago por servicios curriculares	2,188,440	2,310,770	122,330
15413	Ayuda para guardería a madres trabajadoras	387,365	307,114	-80,251
15416	Apoyo para útiles escolares	46,250	51,910	5,660
15417	Apoyo para desarrollo y capacitación	2,683,200	2,939,408	256,208
15419	Ayuda para servicio de transporte	642,850	816,984	174,134

15421	Bono día de madres	25,000	34,587	9,587
15901	Otras prestaciones	7,631,182	7,313,572	-317,610
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,875,613	2,012,587	136,974
21201	Materiales y útiles de impresión	166,549	66,849	-99,700
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos.	1,104,088	2,117,157	1,013,069
21501	Material para información	24,000	83,350	59,350
21601	Material de limpieza	239,900	289,814	49,914
21701	Materiales educativos	200,000	255,165	55,165
21801	Placas, engomados, calcomanías y hologramas.	4,830	0	-4,830
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones.	524,010	534,005	9,995
26101	Combustibles	4,077,497	4,068,684	-8,813
27101	Vestuario y uniformes	29,600	2,311	-27,289
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnologías de la información	65,756	57,127	-8,629
31101	Energía eléctrica	1,511,140	1,607,952	96,812
31301	Agua	193,820	166,971	-26,849
31401	Telefonía tradicional	1,004,175	985,175	-19,000
31501	Telefonía celular	91,200	84,219	-6,981
31701	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información.	71,040	79,675	8,635
32201	Arrendamientos de edificios	4,613,880	4,678,524	64,644
32301	Arrendamiento de mobiliario y equipo	494,299	684,222	189,923
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados.	594,765	729,128	134,363
33301	Servicios de Informática	512,726	480,064	-32,662
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	2,614,348	3,415,223	1,250,875
34101	Servicios financieros y bancarios	88,650	82,178	-6,472
34501	Seguro de bienes patrimoniales	376,400	635,427	259,027
34701	Fletes y maniobras	349,300	401,631	52,331
35101	Mantenimiento y conservación inmuebles	344,600	866,903	522,303
35201	Mto. y conserv. de mobiliario y equipo	58,620	20,553	-38,067
35302	Mto. y conserv. de bienes informáticos	436,558	474,821	38,263
35501	Mantenimiento de equipo de transporte	797,580	782,627	-14,953
35701	Mto. Y conservación de maquinaria y equipo	116,150	111,646	-4,504
35901	Servicio de jardinería y fumigación	95,250	111,365	16,115
36101	Difusión por radio, TV y otros medios de mensajes comerciales.	2,400	676,323	673,923
37101	Pasajes aéreos	319,400	508,134	188,734
37201	Pasajes terrestres	107,400	435,718	328,318
37501	Viáticos en el país.	1,117,700	1,499,888	382,188
37901	Cuotas	29,940	58,648	28,708
38301	Congresos y Convenciones	1,546,685	3,202,472	1,655,787
39201	Impuestos y derechos	122,200	105,516	-16,684

Cabe mencionar, que en el formato EVTOP-04, no se incluye la justificación a nivel partida de las modificaciones realizadas.

## Seguimiento y solventación.-

En el formato EVTOP-04 "Resultado del Análisis Programático-Presupuestal", se informa que las variaciones que a nivel de partida se incluyen en las columnas de Asignación Original Anual y Presupuesto Modificado Anual, del formato EVTOP-02, se deben a movimientos de ampliaciones y/o reducciones que se presentaron, y al registrar variantes el Presupuesto Original de Ingresos se efectuaron adecuaciones en la asignación original por partida del presupuesto de Egresos, requiriéndose también generar transferencias, respetando techos presupuestales; cabe indicar, que dichos movimientos presupuestales son informados y presentados para su autorización, al Órgano de Gobierno, en las correspondientes Sesiones Ordinarias.

Es importante indicar, que los movimientos registrados que han modificado el presupuesto original, no impactaron la estructura programática institucional, habiéndose cumplido con los programas y compromisos institucionales, superándose las metas establecidas para el Ejercicio Fiscal 2014.

**ANEXO I.-** Copia de Acta de la LII Sesión Ordinaria de la H. Junta Directiva, celebrada el 03 de marzo de 2015.

15. Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" refleja en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" del informe relativo al cuarto trimestre de 2014, se determinó que los remanentes del mes anterior (variación Ingresos-Gastos) no coinciden con el "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" del mes posterior, debido a que éste último considera únicamente el importe total de los movimientos contables, determinando que el egreso global que se presenta en el citado formato, incluye la totalidad de los egresos que afectaron presupuesto, independientemente de si éstos fueron pagados o no, o en su caso, existen partidas que no han sido impactadas en el gasto, como se aprecia a continuación:

Concepto	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo inicial (Caja y Bancos)	\$14,685,506	\$15,170,849	\$20,163,809
Ingresos	12,622,514	19,222,856	18,800,673
<b>Total Ingresos</b>	<b>27,398,020</b>	<b>34,393,705</b>	<b>38,964,482</b>
Egresos	12,443,006	14,465,573	35,468,279
<b>Variación Ingreso-Gasto</b>	<b>\$14,865,014</b>	<b>\$19,928,132</b>	<b>\$3,496,203</b>

## Seguimiento y solventación.-

Al respecto, es importante señalar que, formando parte de la documentación que integra la información trimestral, enviada a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, anexamos al formato EVTOP-04, la Conciliación contable – presupuestal.

Asimismo, en el formato EVTOP-04 llamado "Resultados del análisis programático-presupuestal, se analizan y explican todas y cada una de las variaciones resultantes del registro de movimientos en cuentas contables.

A continuación presentamos la conciliación entre cifras contables y las exhibidas en los formatos para Informes Trimestrales.

CONCEPTO	EJERCICIO FISCAL 2014		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SALDO INICIAL (Caja y Bcos)	14,685,506.00	15,170,849.00	20,163,809.00
MAS:			
INGRESOS	12,622,514.00	19,222,856.00	18,800,673.00
TOTAL INGRESOS :	27,308,020.00	34,393,705.00	38,964,482.00
MENOS:			
EGRESOS :	12,443,006.00	14,465,573.00	35,468,279.00
VARIACIÓN INGRESO-GASTO:	14,865,014.00	19,928,132.00	3,496,203.00
AUMENTO - DISMINUCIÓN:			
MVTOS. EN CTAS. CONTABLES:	305,835.00	235,677.00	1,765,072.00
Variación en Ctas. por Cobrar:	71,960.00	40,915.00	-13,926,459.00
Variación en Ctas. por Pagar:	233,875.00	194,762.00	15,691,531.00
SALDO FINAL S/EDOS. FINANC.:	Octubre: 15,170,849.00	Noviembre: 20,163,809.00	Diciembre: 5,261,275.00

**ANEXO II.-** Copia del documento completo, enviado a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, conteniendo información correspondiente al cuarto trimestre de 2014 (que incluye la conciliación requerida).

Hermosillo, Sonora, abril 28 de 2015.