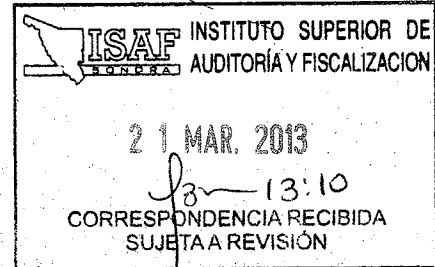




Hermosillo, Sonora, 21 de marzo de 2013.  
 Oficio No. DG/080/2013.  
 "2013: Año de la Salud, la Educación y el Deporte"



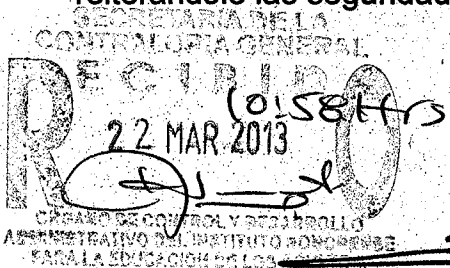
**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN PCCA**  
 Auditor Mayor del Instituto Superior de  
 Auditoría y Fiscalización.  
 Presente.

Asunto: Atención a Observaciones.

En referencia a su Oficio No. ISAF/AE-0230-2013, de fecha 31 de enero de 2013, mediante el cual se nos notifica de las observaciones derivadas de la Auditoría de Gabinete que nos fue practicada a los Informes Trimestrales correspondientes al Primero y Segundo Trimestres de 2012, a fin de proceder a atenderlas para su solventación.

Al respecto, en cumplimiento a su solicitud, anexo al presente, proporcionamos impresa y por medio electrónico, la información, aclaraciones, documentación soporte y medidas puestas en operación para corregir y evitar recurrencia en las observaciones.

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.



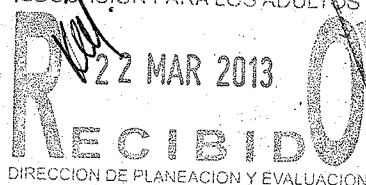
**ATENTAMENTE**



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

- C.c.p. Lic. Armando Noriega Tánori, Director, Director de Planeación y Evaluación. de ISEA.
- Lic. Alfonso López Barrio, Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISEA.
- C. Jesús Cota Sánchez, Director de Administración y Finanzas de ISEA.
- C.P. José Enrique Barrios Córdova, Resp. de atender observaciones ante ISAF.

Archivo.-  
 EARC/JEBC/erika



# INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

## ATENCIÓN A OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA 1ra. AUDITORÍA DE GABINETE A LOS INFORMES TRIMESTRALES DEL EJERCICIO 2012, PRACTICADA POR ISAF.

### OBSERVACIÓN 1.-

El Sujeto Fiscalizado incumplió con el ordenamiento relativo a la Reconducción Presupuestal, de conformidad con el artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, el cual señala que “en caso de que al treinta y uno de diciembre del año que corresponda, la Legislatura Local no apruebe el presupuesto de egresos que regirá el próximo año, continuará en vigor el aprobado para el año anterior”. Lo anterior en virtud de que el Presupuesto Original manifestado en el formato EVTOP-02 del informe relativo al Primer Trimestre de 2012, no es coincidente con el Presupuesto Original del Ejercicio 2011 manifestado en el formato CPO-11-02, del Informe de la Cuenta Pública Estatal 2011, como se muestra a continuación:

| PARTIDA | CONCEPTO                                  | Presupuesto Original según Formato                   |                                       | Diferencia   |
|---------|---|--|---------------------------------------|--------------|
|         |   | CPO-11-02<br>Informe de la<br>Cuenta Pública<br>2011 | EVTOP-02<br>Informe al I<br>trim.2012 |              |
| 11301   | Sueldos                                   | 14,056,840.00  | 14,541,045.00                         | 484,205.00   |
| 12101   | Honorarios                                | 3,691,670.00   | 3,153,180.00                          | -538,490.00  |
| 13101   | Primas por Años de Servicio Efectivos     | 174,930.00   | 336,200.00                            | 161,270.00   |
| 13201   | Prima vacacional                          | 1,063,670.00   | 1,151,765.00                          | 88,095.00    |
| 13202   | Gratificación por Fin de Año              | 2,659,830.00   | 2,901,789.00                          | 241,959.00   |
| 13203   | Compensación Ajuste de Calendario         | 168,000.00   | 212,775.00                            | 44,775.00    |
| 13204   | Compensación por Bono Navideño            | 168,000.00   | 325,516.00                            | 157,516.00   |
| 13403   | Estímulos al Personal de Confianza        | 9,975,530.00   | 11,646,957.00                         | 1,671,427.00 |
| 14101   | Cuotas por Servicio Médico                | 1,588,785.00   | 1,663,464.00                          | 74,679.00    |
| 14106   | Otras prestaciones de Seguridad Social    | 505,950.00   | 531,413.00                            | 25,463.00    |
| 14201   | Cuotas al FOVISSSTE                       | 796,760.00   | 834,877.00                            | 38,117.00    |
| 14301   | Pagos Defunción, Pensiones, Jubillacones. | 318,785.00   | 335,417.00                            | 16,632.00    |
| 14302   | Ahorro Solidario                          | 59,100.00  | 0.00                                  | -59,100.00   |
| 14402   | Seguro de Retiro                          | 114,120.00   | 103500                                | -10,620.00   |
| 15201   | Indemnizaciones al Personal               | 129,600.00   | 200,000.00                            | 70,400.00    |
| 15401   | Previsión Social Múltiple                 | 369,000.00   | 462,800.00                            | 93,800.00    |
| 15404   | Días Económicos Descanso Obligatorio      | 313,280.00   | 296,000.00                            | -17,280.00   |
| 15409   | Bono para Despensa                        | 393,550.00   | 486,568.00                            | 93,018.00    |
| 15411   | Pago por Servicios Curriculares           | 1,770,000.00   | 1,850,000.00                          | 80,000.00    |
| 15413   | Ayuda para Guardería                      | 571,570.00   | 517,840.00                            | -53,730.00   |

|       |   |              |              |               |
|-------|---|--------------|--------------|---------------|
| 15417 | Apoyo para Desarrollo y Capacitación        | 1,910,400.00 | 2,140,000.00 | 229,600.00    |
| 15419 | Ayuda para Servicio de Transporte           | 479,760.00   | 489,540.00   | 9,780.00      |
| 15421 | Bono día de Madres                          | 25,000.00    | 27,800.00    | 2,800.00      |
| 15423 | Otras Prestaciones Contractuales            | 4,588,881.00 | 0.00         | -4,588,881.00 |
| 15901 | Otras Prestaciones                          | 1,178,960.00 | 6,661,248.00 | 5,482,288.00  |
| 21101 | Materiales y Útiles de Oficina              | 283,545.00   | 2,119,897.00 | 1,836,352.00  |
| 21201 | Materiales y Útiles de Impresión            | 29,220.00    | 609,810.00   | 580,590.00    |
| 21301 | Material Estadístico y Geografico           | 5,000.00     | 1,000.00     | -4,000.00     |
| 21401 | Materiales p/Equipos Informáticos           | 75,615.00    | 992,449.00   | 916,834.00    |
| 21501 | Materiales para Información                 | 32,000.00    | 20,600.00    | -11,400.00    |
| 21601 | Material de Limpieza                        | 160,290.00   | 329,960.00   | 169,670.00    |
| 21701 | Materiales Educativos                       | 167,255.00   | 6,600.00     | -160,655.00   |
| 21801 | Placas, Engomados, Calcomanías              | 170,000.00   | 187,000.00   | 17,000.00     |
| 22101 | Productos Alimenticios p/Personal           | 670,065.00   | 538,480.00   | -131,585.00   |
| 26101 | Combustibles                                | 2,001,240.00 | 4,280,091.00 | 2,278,851.00  |
| 29401 | Refacciones y Accs. Menores Eq. Cómputo.    | 72,165.00    | 117,430.00   | 45,265.00     |
| 29601 | Refacciones y Accs. Menores Eq. Tmaspte.    | 140,000.00   | 9,700.00     | -130,300.00   |
| 31101 | Energía Eléctrica                           | 1,410,680.00 | 1,675,050.00 | 264,370.00    |
| 31301 | Agua  | 128,395.00   | 186,200.00   | 57,805.00     |
| 31401 | Telefonía Tradicional                       | 976,995.00   | 1,271,975.00 | 294,980.00    |
| 31501 | Telefonía Celular                           | 92,000.00    | 96,000.00    | 4,000.00      |
| 31601 | Servicios de Telecomunicaciones             | 72,000.00    | 52,600.00    | -19,400.00    |
| 31701 | Servicios de Acceso a Internet              | 80,000.00    | 53,600.00    | -26,400.00    |
| 31801 | Servicio Postal                             | 6,000.00     | 1,200.00     | -4,800.00     |
| 32201 | Arrendamiento de Edificios                  | 3,997,260.00 | 4,617,682.00 | 620,422.00    |
| 32301 | Arrendamiento de Muebles, Maquinaria        | 490,305.00   | 2,091,900.00 | 1,601,595.00  |
| 32302 | Arrendamiento Equipo Informático            | 2,179,470.00 | 1,399,827.00 | -779,643.00   |
| 33101 | Servicios Legales, de Contabilidad          | 596,575.00   | 884,270.00   | 287,695.00    |
| 33301 | Servicios de Informática                    | 15,000.00    | 536,757.00   | 521,757.00    |
| 33601 | Apoyos a Comisarios Ciudadanos              | 8,000.00     | 600.00       | -7,400.00     |
| 33603 | Impresiones y Publicaciones Oficiales       | 0.00         | 4,460,214.00 | 4,460,214.00  |
| 34101 | Servicios Financiero y Bancarios            | 130,500.00   | 155,000.00   | 24,500.00     |
| 34501 | Servicio de Bienes Patrimoniales            | 762,485.00   | 473,940.00   | -288,545.00   |
| 34701 | Fletes y Maniobras                          | 527,200.00   | 498,500.00   | -28,700.00    |
| 35101 | Mantenimiento y Conservación de Inmuebles   | 915,280.00   | 1,294,500.00 | 379,220.00    |
| 35201 | Mnto. Y Conservación de Mobiliario          | 86,780.00    | 97,000.00    | 10,220.00     |
| 35302 | Mnto. Y Conservación de Bienes Informáticos | 74,325.00    | 508,500.00   | 434,175.00    |
| 35501 | Mnto. Y Conservación Equipo de Transpte.    | 200,660.00   | 1,752,558.00 | 1,551,898.00  |
| 35701 | Mnto. Y Conservación de Maquinaria          | 114,185.00   | 236,000.00   | 121,815.00    |
| 35901 | Servicios de Jardinería y Fumigación        | 44,385.00    | 88,500.00    | 44,115.00     |
| 36101 | Difusión por Radio, Televisión y Otros      | 3,907,145.00 | 1,149,487.00 | -2,757,658.00 |
| 37101 | Pasajes Aéreos                              | 361,250.00   | 418,500.00   | 57,250.00     |
| 37201 | Pasajes Terrestres                          | 298,165.00   | 163,500.00   | -134,665.00   |

|       |   |               |               |               |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|
| 37501 | Viaticos en el País                       | 1,926,400.00  | 1,335,950.00  | -590,450.00   |
| 37601 | Viaticos en el Extranjero                 | 16,000.00     | 6,000.00      | -10,000.00    |
| 37901 | Cuotas                                    | 47,740.00     | 42,100.00     | -5,640.00     |
| 38201 | Gastos de Orden Social y Cultural         | 104,000.00    | 600.00        | -103,400.00   |
| 38301 | Congresos y Convenciones,                 | 270,250.00    | 1,756,930.00  | 1,486,680.00  |
| 39201 | Impuestos y Derechos                      | 60,045.00     | 36,000.00     | -24,045.00    |
| 44501 | Ayudas Sociales                           | 13,229,894.00 | 55,756,444.00 | 42,526,550.00 |
| 51101 | Muebles de Oficina y Estantería           | 295,854.00    | 104,000.00    | -191,854.00   |
| 51501 | Equipo de Cómputo y Tecnologías           | 322,266.00    | 66,000.00     | -256,266.00   |
| 51901 | Otros Mobiliarios y Eq. De Administración | 284,480.00    | 100,000.00    | -184,480.00   |
| 54101 | Automoviles y Camiones                    | 362,470.00    | 290,000.00    | -72,470.00    |
| 56501 | Equipo de Comunicación                    | 32,000.00     | 90,000.00     | 58,000.00     |
| 59101 | Software                                  | 0.00          | 380,000.00    | 380,000.00    |

|                 |               |                |               |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>TOTALES:</b> | 85,304,805.00 | 144,210,595.00 | 58,905,790.00 |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|

Asimismo, en el informe del Primer Trimestre de 2012 se presentan con Presupuesto Original, las partidas del egreso relacionadas con servicios de propaganda y ayudas diversas, las cuales tendrían que haber sido exceptuadas del citado Presupuesto, tal como lo señala el artículo 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal relativo a la Reconducción Presupuestal, como se muestra a continuación:

| Partida | Concepto                               | Presupuesto Original EVTOP-02, 1er. Trím. 2012. |
|---------|--|---|
| 36101   | Difusión por Radio, Televisión y Otros | \$1,149,487.00                                  |
| 44501   | Ayudas Sociales                        | 55,756,444.00                                   |

### Seguimiento y Solventación.-

Es importante señalar que el contenido de los cuadros que conforman la presente observación, se refiere a información **consolidada** que constituyó el Presupuesto Original 2011 y 2012.

Asimismo, es elemental recordar que el presupuesto del Instituto, se conforma de varias fuentes de recursos como son: Ingresos provenientes del Ramo 33, por conducto del FAETA que representa el 41% del presupuesto total d ISEA; los Ingresos provenientes del Ramo 11, producto de los Convenios con INEA, que representan el 35% del presupuesto total; la aportación del Estado, que representa el 18%; y los Ingresos Propios generados por la Preparatoria Abierta, que representan el 6% del total presupuestado.

Como podemos apreciar, en el caso de este Organismo, en cuanto al monto, su principal fuente de recursos la constituyen los Ingresos Federalizados (Ramo 33 - FAETA) y los Ingresos Federales (Ramo 11 - INEA).

La Reconducción Presupuestal impactó a los Ingresos -no menos importantes para el ISEA- emanados del Presupuesto Estatal, es decir de la Aportación Estatal destinada a: el Programa "Por un México sin Rezago Educativo", el Subsidio Estatal para "Gastos de Operación" y los Ingresos Propios de la Preparatoria Abierta.

De conformidad con lo relativo a la Reconducción Presupuestal, Los **Recursos Estatales** que conformaron el Presupuesto Original 2011 y 2012, fueron los siguientes:

| 2011                     |                      | 2012                     |                      | VARIACIÓN         |
|--------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| Por Un México sin Rezago | \$ 20'000,000.00     | Por un México sin Rezago | \$20'000,000.00      | 0.00              |
| Subsidio                 | 5'606,250.00         | Subsidio                 | 5'382,000.00         | 224,250.00        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>25'606,250.00</b> | <b>TOTAL</b>             | <b>25'382,000.00</b> | <b>224,250.00</b> |

La variación que presenta el comparativo anterior se debe a error en la asignación original 2011 del importe para Subsidio, hecha por la Subsecretaría de Egresos, error que posteriormente corrigió.

Como podemos apreciar de la información anterior, este Instituto continuó operando hasta el mes de agosto de 2012 con un Presupuesto Estatal cuyo monto fue igual al 2011.

De igual manera, en lo referente a la partida 36101 "Difusión por Radio, Televisión y otros", cuyo ejercicio es cubierto primordialmente con recursos provenientes del Ramo 11 por Convenios Específicos de Colaboración, signados con INEA; sucede lo mismo con la partida 44501 "Ayudas Sociales" que son montos transferidos al Patronato para el pago de Agentes Operativos y figuras solidarias, provenientes (los recursos) principalmente del Ramo 33 - INEA, y del FAETA.

Cabe aclarar que en lo que a esta última partida (44501), presenta una muy marcada e importante diferencia (2011 vs 2012), en virtud de que el presupuesto 2011 no contemplaba el monto correspondiente a los Convenios, ya que dicho importe se definió hasta el mes de abril.

En virtud de lo anteriormente expuesto, el contemplar y ejercer dichos conceptos se debió a que se utilizaron recursos cuya procedencia no era propiamente de origen Estatal.

Independientemente de los antes expuesto, se han corrido instrucciones para que en todo momento se observe y cumpla cabal y transparentemente con las disposiciones

correspondientes al ejercicio presupuestal, evitando caer en información sin la suficiente claridad, que pudiera crear confusión y propiciar observaciones de los Organismos Fiscalizadores.

## ANEXO I.

====0====

### **OBSERVACIÓN 2.-**

En el informe relativo al Segundo Trimestre de 2012, la información que se presenta difiere con la establecida en la Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2012, toda vez que en el formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático", no se requisitó en forma correcta la columna de Total Acumulado, constatando que la información no es consistente, o la sumatoria no corresponde a la suma de los dos trimestres realizados.

### **Seguimiento y Solventación.-**

Al respecto, es muy importante aclarar lo siguiente: la información que difiere con la establecida en la guía para la elaboración de los Informes Trimestrales, en el formato EVTOP-03, es la correspondiente a las metas en atención en cada uno de los tres niveles (Inicial, Intermedio y Avanzado).

Lo anterior se debe a que en dichas metas (en Atención) su base depende de la información arrojada por el S.A.S.A. (Sistema Automatizado de Seguimiento y Acreditación) y el número de atención que nos proporciona es constante en lo referente a la meta 1, 3 y 7, metas constantes y no acumulativas.

Analizando el "total acumulado" de adultos atendidos por nivel:

1.- **Adulto Atendido Nivel Inicial.-** al 1er. Trimestre, el SASA nos arroja la cantidad de 3,778 adultos atendidos, de los cuales el propio Sistema nos informa que concluyeron el nivel que nos ocupa, un total de 819 educandos.

Para el 2do. Trimestre, según el SASA 3,140 terminaron al mes de junio siendo atendidos, a los que habrán que adicionarse o acumularse los 819 que terminaron el nivel en el 1er. Trimestre, para terminar con un **Total Acumulado al 2do. Trimestre, de 3,959 educandos Atendidos**, cantidad ésta consignada en el formato.

2.- **Adulto Atendido Nivel Intermedio.-** al 1er. Trimestre (marzo 2012), según el SASA, se atendieron 10,773 adultos, y concluyeron nivel 3,876 educandos, según el propio Sistema.

Para el 2do. Trimestre, de acuerdo al SASA 9,544 fueron atendidos a junio, más los 3,876 que habían sido atendidos y concluido nivel en el 1er. Trimestre, para sumar un **Total Acumulado de 13,420 educandos atendidos, según el SASA** y registrada en el formato EVTOP-03.

**3.- Adulto Atendido Nivel Avanzado.-** al 1er. Trimestre se atendieron 28,430, de los que concluyeron 7,211.

Para el 2do. Trimestre, 27,347 adultos se atendieron, más 7,211 que concluyeron nivel al mes de mayo, nos arroja un **total acumulado de 34,558 Adultos Atendidos**, cifra consignada en el formato EVTOP-03 del Informe de Avance Programático.

**4.- Permanencia Plazas Comunitarias.-** Las Plazas Comunitarias son espacios físicos con que cuenta el Instituto, para ofrecer los servicios de Atención y Certificación a la población demandante; para este segundo Trimestre, el Instituto tiene registrado a nivel estatal la permanencia de 76 Plazas Comunitarias.

En lo tocante a esta meta, no se acumula lo registrado en cada trimestre, ya que se trata de meta constante, es decir el número de Plazas Comunitarias en operación generalmente permanece inalterable.

====0====

### OBSERVACIÓN 3.-

Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" reflejado en el Formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal" del informe relativo al primero y segundo trimestre de 2012, 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 este 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                      | Enero       | Febrero     | Marzo        | Abril        | Mayo         | Junio        |
|-------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Saldo Inicial (Caja y Bancos) | \$6,321,411 | \$4,111,890 | \$11,201,814 | \$17,127,856 | \$12,164,606 | \$13,020,795 |
| Ingresos                      | 10,651,744  | 14,404,801  | 9,665,725    | 16,429,735   | 11,732,603   | 8,460,099    |
| Total Ingresos                | 16,973,155  | 18,516,691  | 20,867,539   | 33,557,591   | 23,897,209   | 21,480,894   |
| Egresos                       | 6,753,109   | 9,337,948   | 9,577,919    | 16,395,779   | 9,930,930    | 9,411,169    |
| Variación Ingreso-Gasto       | 10,220,046  | \$9,178,743 | \$11,289,620 | \$17,161,812 | \$13,966,279 | \$12,069,725 |

## **Seguimiento y Solventación.-**

En la integración de los informes trimestrales, este Instituto formula y presenta a la Subsecretaría de Egresos, invariablemente la Conciliación de Flujo de Efectivo, como "ANEXO AL FORMATO EVTOP-01", del Trimestre correspondiente.

Dicha Conciliación tiene como objetivo, analizar y reflejar las partidas que conforman los movimientos de incremento o disminución en las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, que integran las diferencias entre los remanentes del mes anterior (variación ingreso-gasto) y el saldo inicial (Caja y Bancos) del mes posterior.

Asimismo, en el formato EVTOP-04 "Resultado del Análisis Programático-Presupuestal", se establece invariablemente la siguiente NOTA: **"Se anexa al formato EVTOP-01 (como formato adjunto), la conciliación de flujo de efectivo, del presente trimestre"**.

De esta manera reiteramos nuestra consideración, en el sentido de que el formato EVTOP-01, se presenta en forma clara y precisa al adjuntarse en todo momento, la conciliación requerida; complementándose con la NOTA correspondiente en el formato EVTOP-04; dichos documentos se anexan al presente como evidencia de lo aquí expuesto.

### **ANEXO II.**

====0====

**Hermosillo, Sonora, 21 de marzo de 2013.**