



2013  
AÑO DE LA  
SALUD, EDUCACIÓN  
Y DEPORTE



Número de certificado  
Vigencia de certificación

*Mónica*

REF. OF. DIRECCION GRAL.71/0430/2013  
Hermosillo, Sonora a 08 de Julio de 2013

**C.P.C. Eugenio Pablos Antillon, PCCA**  
**Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización**  
**Presente.**

En atención a su oficio No. ISAF/AE-1073-2013, de fecha 02 de abril de 2013, mediante el cual se notifican las observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2012 correspondientes al Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, se envía respuesta con anexos, complementaria a la anteriormente otorgada, con la finalidad de solventar cada una de las observaciones señaladas.

22. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2012, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas Partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada, según consta al analizar el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto			Variación	
		Original	Modificado	Ejercido	Ejercido vs Original	Ejercido vs Modificado
11301	Sueldos	\$38,848,532	\$39,515,237	\$43,162,230	\$4,313,698	\$3,646,993
11303	Remuneraciones Diversas	2,167,684	2,327,785	2,552,162	384,478	224,377
12201	Sueldos Base al Personal Eventual	19,755,075	23,592,778	26,065,842	6,310,767	2,473,064
13403	Estímulos al Personal de Confianza	6,521,438	7,184,916	8,036,002	1,514,564	851,086
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	6,174,628	3,676,640	6,545,328	370,700	2,868,688
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	1,828,632	1,855,874	2,255,066	426,434	399,192
14403	Otras Cuotas de Seguros Colectivos	667,128	667,128	713,666	46,538	77,806
14402	Seguro de Retiro Estatal	758,088	819,571	897,377	139,289	77,806
15301	Gratificación por Jubilación	1,838,834	1,838,834	2,163,581	324,747	324,747
15901	Otras Prestaciones	5,891,284	5,378,909	6,976,985	1,085,701	1,598,076
22105	Productos Alimenticios para Personas Derivado de la Prestación de Servicios Públicos en Unidades de Salud, Educativa y Otras	2,500,000	2,613,023	2,717,780	217,780	104,757

**COMPLEMENTO DE RESPUESTA:**

Relativo a la presente, anteriormente se informaron las razones que dieron lugar a la misma y las medidas establecidas para el citado caso, como complemento a la respuesta, por este medio se proporciona copia del acta de la Primera Sesión Ordinaria de 2013 de la H. Junta Directiva del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora y su anexo, mediante la cual se autorizaron las modificaciones presupuestales. Anexo 1.

23. En el informe relativo al Tercer 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", en ciertas metas se calcula el porcentaje de Avance Físico en base a la columna Metas Modificado anual debiendo ser en base a Metas Original.

**COMPLEMENTO DE RESPUESTA:**

Al respecto se informa que mediante respuesta anterior correspondiente a la presente observación se manifestaron las razones que dieron lugar a la misma, así mismo, se informaron las medidas para que en lo sucesivo se cumpla con lo establecido en las guías y ordenamientos correspondientes. Como complemento a esta observación se anexa la información corregida a través del formato EVTOP-03 "Informe de Avance Programático" correspondiente al tercer trimestre 2012. Ver anexo 2.

24. Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" reflejado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" de los informes relativos al tercer y cuarto trimestres 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 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	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Saldo Inicial (Caja y Bancos)	\$44,444,922	\$33,682,437	\$30,010,542	\$29,258,511	\$32,382,563	\$28,336,645
Ingresos	3,999,637	13,498,608	13,951,443	12,240,507	10,289,479	19,700,758
<b>Total Ingresos</b>	<b>48,444,559</b>	<b>47,181,045</b>	<b>43,961,985</b>	<b>41,499,018</b>	<b>42,672,042</b>	<b>48,037,403</b>
Egresos	7,280,894	12,447,558	17,440,414	16,500,291	13,260,310	33,164,692
<b>Variación (Ingresos-Gastos)</b>	<b>\$41,163,665</b>	<b>\$34,733,487</b>	<b>\$26,521,571</b>	<b>\$24,998,727</b>	<b>\$29,411,732</b>	<b>\$14,872,711</b>

**COMPLEMENTO DE RESPUESTA:**

Respecto a lo observado y como complemento a la anterior respuesta, mediante la cual se presentó la conciliación entre las cifras contables y las reportadas en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" de los informes relativos al tercer y cuarto trimestres de 2012, por este medio, se hace entrega de la documentación justificadora de las diferencias determinadas en la presente observación, así como de las medidas adoptadas para evitar su recurrencia. Ver anexo 3.

Sin más por el momento, me es grato quedar a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración al respecto.

**ATENTAMENTE,**

**PROFR. REGINALDO DUARTE IÑIGO**  
**DIRECTOR GENERAL**

C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea.- Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF  
Ing. Reynaldo Enriquez Olivares.- Encargado del Despacho de la Secretaría de la Contraloría General  
C.P.C. Ernesto René Figueroa Guajardo.- Auditor Adjunto de Fiscalización del Gobierno del Estado de Sonora del ISAF  
Lic. Sabas Martín Mendivil Ceceña.- Secretario General Administrativo de IFODES  
C.P. Jorge Hernández Ciscomani.- Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo en IFODES