



SEC

14:53  
H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA  
RECIBIDO  
26 MAR. 2014  
DEPARTAMENTO DE OFICINAS DE PARTES HERMOSILLO, SONORA

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION  
26 MAR 2014  
14:46  
CORRESPONDENCIA RECIBIDA SUJETA A REVISION

Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa  
Hermosillo, Sonora a 24 de marzo de 2014  
Oficio no. CRFDIE/097/2014  
Asunto: Respuesta a observaciones  
"2014: Año de la Salud Masculina"

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
RECIBIDO  
27 MAR. 2014  
Hermosillo, Sonora Magda

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

En atención a oficio recibido AAE-0280-2014 de fecha 10 de febrero del presente año, mediante el cual se notifican las observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete realizada a los informes trimestrales del primero, segundo y tercer trimestre de 2013 del Centro Regional, me permito presentar a su amable consideración la documentación y aclaraciones correspondientes, a fin de solventar dichas observaciones. Se anota en cursiva las observaciones y medidas de solventación tal como fueron señaladas e inmediatamente sucede la respuesta correspondiente:

**Observación 1.** En el informe relativo al tercer trimestre de 2013, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal".

Medida de solventación

Justificar las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto original y el impacto en la estructura programática con relación a las partidas señaladas en la observación, manifestando las razones que dieron lugar a ello y para no reportarlo en el formato EVTOP-04 del tercer trimestre de 2013. Se requiere el establecimiento de medidas conducentes para que en lo sucesivo se cumpla con los ordenamientos establecidos.

**Respuesta 1.-** Las adecuaciones presupuestales señaladas en la observación corresponden al segundo trimestre de 2013 y una partida específicamente "29101 herramientas menores" corresponde al tercer trimestre. En el informe del tercer trimestre del ejercicio 2013 se realizaron adecuaciones presupuestales y se informó mediante oficio a la Subsecretaría de Egresos para su autorización.



SONORA  
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA Y BUEN GOBIERNO

CRFDIE  
CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA  
CARRETERA FEDERAL 15, KM. 10.5, COL. CAFÉ COMBATE CP. 83165 |  
TEL: (662) 1 080630, HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | www.crfdies.edu.mx



SEC

Estas adecuaciones se originaron debido a que el Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa es un organismo de reciente creación e inició sus actividades en oficinas provisionales a partir de julio de 2012 hasta el 30 de septiembre de 2013, para posteriormente ocupar las instalaciones actuales. Centro Regional no contaba con ningún equipo, por ello, fue necesario adecuar estas instalaciones con el equipo de cómputo, impresoras, pantallas, proyectores, así como pizarrones interactivos para las aulas. El impacto que se obtuvo sobre estas modificaciones es bastante positivo ya que el CRFDIE se vio beneficiado para poder brindar un mejor servicio y contar con instalaciones dignas para un adecuado funcionamiento.

Con respecto a las medidas que se adoptarán para evitar incurrir en observación, manifestamos que a partir del oficio circular 05.06/1513/2013 de fecha 17 de octubre de 2013 emitido por la Subsecretaría de Egresos, en el cual hace referencia a este tipo de observaciones y solicita especificar en el oficio de solicitud de autorización sobre las adecuaciones presupuestales el impacto en las metas programadas, en el mismo oficio de referencia solicita enviar copia al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. Para el informe del cuarto trimestre se atendió esta disposición. Se anexa evidencia.

**Observación 2.** En el informe relativo al tercer trimestre de 2013 se determinó una diferencia por \$8,100.00 al comparar el importe del presupuesto modificado de egresos del capítulo 3000 de "Servicios Generales" manifestado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" por \$12,129,600, contra las cifras presentadas en el formato EVTOP-02 denominado "Análisis de Recursos Ejercidos por partida Presupuestal" por \$12,121,500.

#### Medida de solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado reportara en el informe relativo al Tercer Trimestre del ejercicio 2013, la diferencia del presupuesto modificado entre los formatos EVTOP-01 y EVTOP-02 señalada en la presente observación, solicitando presentar a este órgano Superior de Fiscalización, las aclaraciones correspondientes.

#### Respuesta

**Observación 2.-** En el informe correspondiente al tercer trimestre del 2013, en los formatos EVTOP-01 "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" y EVTOP-02 "Análisis de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", por error involuntario no se reflejó la cantidad de \$8,100.00 misma que corresponde a los ingresos generados por las cuotas del primer semestre de maestría impartido por el Centro Regional,



**SONORA**  
★ ★ ★ ★ ★  
2014 AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

CRFDIE

CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA  
CARRETERA FEDERAL 15, KM. 10.5, COL. CAFÉ COMBATE CP. 83165 |  
TEL: (662) 1 080630, HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.crfdies.edu.mx](http://www.crfdies.edu.mx)





SEC

sin embargo como medida de corrección, en el informe del cuarto trimestre se incluyen los formatos corregidos por la cantidad de \$12,129,600.00 del tercer trimestre y se mencionan en el formato EVTOP-04 "Resultado del análisis Programático Presupuestal" como una nota aclaratoria en la que anexamos los formatos ya corregidos, (anexo copia del formato EVTOP-01, EVTOP-02 y EVTOP-04).

**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" del informe relativo al primer trimestre de 2013, se determinó que los remanentes del mes anterior(Variación Ingreso-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 estos fueron pagados o no, o en su caso, existen partidas que no han sido impactadas en el gasto.

#### Medida de solventación

Proporcionar la conciliación entre las cifras contables y las reportadas en el citado formato del informe relativo al primer trimestre de 2013, justificando las diferencias determinadas en la presente observación y poniendo a disposición de este Organismo Superior de Fiscalización, la documentación correspondiente. En lo sucesivo, solicitamos que al elaborar el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos", se acompañe la conciliación requerida en la presente medida de solventación, elaborándose en forma clara y precisa, o en su defecto, presentarse en el formato EVTOP-04.

**Respuesta OBSERVACIÓN 3.-** En el informe correspondiente al tercer trimestre del año 2013 se anexó el formato "Conciliación del flujo de efectivo vs el resultado contable de caja y bancos", en este mismo se detallan las cifras con respecto al saldo inicial (caja y bancos) del mes posterior, además se incluyen las cuentas de balance para llegar a un saldo final el cual será a su vez el saldo inicial al siguiente mes, se anexa copia del formato. En lo sucesivo esta información se integrará en el formato EVTOP-04 para su mejor claridad para evitar confusión de parte de la Subsecretaría de Egresos al no proporcionar esta información.

Se anexa la conciliación entre las cifras contables relativo al primer trimestre de 2013 la cual se adjuntó al informe relativo al primer trimestre de 2013 entregado a la Subsecretaría de Egresos en tiempo y forma.



**SONORA**  
★ ★ ★ ★ ★  
2014 AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

CRFDIE

CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA  
CARRETERA FEDERAL 15, KM. 10.5, COL. CAFÉ COMBATE CP. 83165 |  
TEL: (662) 1 080630, HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.crfdies.edu.mx](http://www.crfdies.edu.mx)



SEC

**Observación 4.** En el informe relativo al tercer trimestre del ejercicio 2013, se determinó diferencia de \$61,066, entre los ingresos y egresos reportados en la columna de "Presupuesto Modificado" del formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" por \$47,521,989 Y \$47,460,923, respectivamente, aun cuando el total de egresos presupuestados debe ser coincidente contra el total de los ingresos.

Medida de solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar a la presente observación, toda vez que el ingreso Programado Modificado, debe ser congruente con lo presupuestado en Egresos Programado Modificado. Al respecto, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, al elaborar los presupuestos en comento, estos se realicen en forma correcta incluyendo en el presupuesto de ingresos todos los conceptos de ingreso que se consideren obtener por las acciones que se realicen y en el Presupuesto de Egresos considerar los egresos programados para el ejercicio, conforme a los ordenamientos correspondientes.

Respuesta

**OBSERVACIÓN 4.-** En el informe relativo al tercer trimestre del ejercicio 2013 nos señalan que hay una diferencia por \$61,066 entre los Ingresos y Egresos en la columna de "Presupuesto Modificado" del formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financieros de Ingresos y Egresos" por la cantidad de \$47,521,989 y \$47,460,923 respectivamente, las cantidades informadas inicialmente en esto formatos son \$47,452,823 y \$47,460,923 respectivamente, posteriormente se manda a la Dirección General de Seguimiento Financiero para sustituir la primera información ya que se tienen que incluir los Ingresos Propios por \$8,100.00 los cuales se integraron en el recuadro de Egresos (exclusivamente sobre los Ingresos Propios). Para el cuarto trimestre se presenta la modificación en el recuadro de los Egresos (exclusivamente de los Ingresos Propios) se eliminan \$8,100.00 y se incluye esta cantidad en los Ingresos modificados para que coincida con los Egresos Modificados. Se anexa al informe del cuarto trimestre copia del formato EVTOP-01 "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" correspondiente al tercer trimestre enviado a la Subsecretaría de Egresos, en el formato EVTOP-04 se detalla como nota el importe modificado por la cantidad de \$47,460,923 en los Ingresos y Egresos.



**SONORA**  
★ ★ ★ ★ ★  
2014 AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

CRFDIE

CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA  
CARRETERA FEDERAL 15, KM. 10.5, COL. CAFÉ COMBATE CP. 83165 |  
TEL: (662) 1 080630, HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.crfdies.edu.mx](http://www.crfdies.edu.mx)



SEC

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

Atentamente.

**Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante**  
Rectora

*"2014: Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno"*



**GOBIERNO DEL  
ESTADO DE SONORA  
CENTRO REGIONAL DE  
FORMACIÓN DOCENTE  
E INVESTIGACIÓN  
EDUCATIVA**

- C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Luis Alejandro García Rosas, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Abel Murrieta Gutiérrez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Juan Manuel Armenta Montaño, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Gildardo Real Ramírez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Perla Zuzuki Aguilar Lugo, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Karina García Gutiérrez, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Ismael Valdez López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- Dip. Carlos Ernesto Navarro López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
- C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo, Secretaria de la Contraloría General.
- C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización de Gobierno del Estado del ISAF.
- C.C.P. Martha Méndivil Vega PCCA, Director de Evaluación y Control de Fiscalización del Gobierno del Estado del ISAF.

Archivo.

NGPB/MCME/memm



**SONORA**



2014 AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

CRFDIE

CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN DOCENTE E INVESTIGACIÓN EDUCATIVA  
CARRETERA FEDERAL 15, KM. 10.5, COL. CAFÉ COMBATE CP. 83165 |  
TEL: (662) 1 080630, HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.crfdies.edu.mx](http://www.crfdies.edu.mx)