

**ISAF** INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

13 AGO. 2014

1452

CORRESPONDENCIA RECIBIDA  
SUJETA A REVISIÓN

Hermosillo, Sonora, Agosto 13, 2014.  
Oficio No. 145/2014

**C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA**  
Auditor Mayor del ISAF  
Presente

Atendiendo su Oficio ISAF/AAE-1784-2014, adjunto me permito entregar documentación para solventar y dar respuesta a las observaciones en mencionado oficio.

Sin más por el momento no me queda más que agradecer su atención.

Atentamente,  
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

Ing. Edgar Hiram Sallard  
Director General

C.c.p. Archivo

IEIES/SOM

**IEEES**



GOBIERNO DEL  
ESTADO DE SONORA  
INSTITUTO DE  
EVALUACIÓN EDUCATIVA  
DEL ESTADO DE SONORA  
HERMOSILLO SONORA



**Observación 5:**

**Solventación:**

Con respecto de la presente observación se tiene que se realizaron modificaciones al presupuesto de egresos para el ejercicio de 2013, el cual no se consideró dentro del mismo el uso de recurso para cubrir el pago de asimilables a salarios, toda vez que no se cuenta con el personal propio y según las recomendaciones efectuadas por la Secretaría para la elaboración del presupuesto, se debía de tomar en cuenta que solo se presupuestaría partidas para gastos de operación únicamente. Ante lo anterior y ante la falta de recurso para cubrir el pago de las partidas 1000 de Servicios Personales, se siguió operando de manera normal a la espera de alguna respuesta por parte de la Secretaría para con el Instituto con respecto al recurso para pago de las obligaciones contractuales con el personal que opera en el Instituto. Se solicitó a la Secretaría de Hacienda autorización para prorrogar por el segundo semestre la modalidad de pago con la figura de asimilables a salarios mediante oficio 121/13 y se recibió respuesta mediante oficio No. 05.06/2013 de fecha 28 de junio de 2013 donde autoriza pagar bajo la modalidad referida anteriormente por el segundo semestre; siendo momento para presentar a la Junta Directiva la aprobación de las modificaciones objeto de la presente observación.

Con respecto a las partidas observadas se tiene que para efectos de solventar y cubrir los montos considerados en las partidas referentes a Servicios Personales se dispuso de modificar considerando las prioridades de las tareas del Instituto, con la cual se tendría la suficiencia presupuestal para prestarlas en condiciones normales de operación.

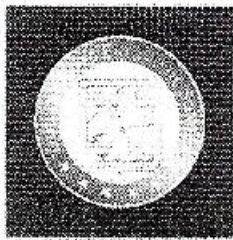
A la fecha del tercer trimestre de 2013, no se realizaron evaluaciones estatales por lo que se dispuso de esa partida (\$738,000.00) para disminuirla en su totalidad, así como las partidas relacionadas con dicha tarea, mismas que son objeto de la presente observación.

Dentro de las partidas que están directamente relacionadas con la evaluación educativa son entre otras:

MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA 29,368.02, MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS 30,000.00, MATERIALES EDUCATIVOS 738,000.00, PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES 10,348.97, COMBUSTIBLES 38,020.64, VESTUARIO Y UNIFORMES 6,890.40, TELEFONIA TRADICIONAL 24,680.43, TELEFONIA CELULAR 45,714.85, SERVICIO POSTAL 7,223.11, ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS 18,785.96, ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE 30,967.66, SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS 6,156.32, SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS 6,334.76, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES 97,038.54, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE BIENES INFORMATICOS 298,212.76, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE 7,615.36, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO 7,600.32, SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS 13,456.00, PASAJES TERRESTRES 8,247.00, VIATICOS EN EL PAIS 54,787.65, CONGRESOS Y CONVENCIONES 70,000.00.

(Anexo oficio de autorización de la Secretaría de Hacienda No. 05.06/2013.)

En lo sucesivo se explicará en el formato EVTOP-04 cada una de las incidencias que se tenga que explicar para complemento de las cantidades informadas en cada uno de los formatos respectivos.



SH

2013  
AÑO DE LA  
SAUD, EDUCACION  
Y DEPORTE

Oficio No. 05.06//2013

Hermosillo, Sonora a 28 de Junio de 2013.  
"2013, AÑO DE LA SAUD, EDUCACION Y DEPORTE"

**ING. EDGAR HIRAM SALLARD**

Director General del Instituto de Evaluación  
Educativa del Estado de Sonora  
Presente.

En atención a su Oficio No. 121/13, mediante el cual solicita autorización para el pago de personal contratado bajo la figura de honorarios asimilables a sueldos para el presente ejercicio fiscal 2013.

Al respecto, me permito comunicarle que se autoriza el pago de manera temporal al personal bajo la figura de honorarios asimilables a sueldos, por el periodo comprendido del 1 de Junio al 31 de Diciembre del año en curso, siempre y cuando cumplan con lo establecido en el Artículo Sexto del Capítulo II, Sección I Servicios Personales del Acuerdo por el que se emiten las Medidas y Lineamientos de Reducción, Eficiencia y Transparencia del Gasto Público del Estado, como se indica:

Nombre	Nivel Tabular	Sueldo Mensual
Jorge Ignacio Pesqueira Mendoza	11	\$24,185.70
Amado Alfonso Montoya Zazueta	11	\$24,185.70
Alma Lilián Mautivil Corral	11	\$24,185.70
Obed Alberto Casillo Reyes	11	\$24,185.70
José Manuel Orduño Moreno	10	\$17,537.25
Soledad Barrientos López	10	\$17,537.25
Luis Alejandro Spindola Rodríguez	10	\$17,537.25
Rosa Haydee Robles López	10	\$10,755.61
Ana Alicia Ruz Rodríguez	9	\$15,453.72
Belia Yuriczi Zazueta Rodríguez	9	\$15,453.72
Luis Carlos Gutiérrez Córdova	5	\$9,711.76
Omar Everardo Gámez Guirado	3	\$8,825.66
Javier Ramón Galindo Moreno	3	\$8,389.42
Manuel González Montaña	3	\$8,389.42

Sin otro particular de momento, reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE  
EL SUBSECRETARIO DE EGRESOS**

**C.P.C. ROBERTO FRANCISCO ÁVILA QUIROGA**

C.c.p.- C.P. Cristina Herrera Padrés.- Directora General de Política y Control Presupuestal.  
Folio No. 40377.  
RFAQ/CUP/ESS/gvra.

Subsecretaría de Egresos  
Blvd. Hidalgo esquina Comonfort, Col. Centro  
C. P. 83280  
Teléfonos: (662) 2-17-08-19 y (662) 2-17-29-91

UN NUEVO SONORA

5

**Observación 6:**

**Solventación:**

Durante el 2013 el Instituto originalmente no había presupuestado recursos para las partidas de Servicios Personales en atención a instrucciones de la Secretaría ya que únicamente se presupuestaría para gastos de operación y el monto a considerar era de \$2'450,000.00.

En el año de 2012 el presupuesto a ejercer era de \$7'960,000.00 y para el 2013 se tuvo una drástica reducción de casi un 70%, ante lo cual afectó de manera directa la operación del Instituto y en materia de recursos.

La plantilla de personal contratada por el Instituto durante el 2013 no recibió la totalidad del sueldo, dándose el caso de reducciones que van desde un 30% hasta un 50% del sueldo, lo cual se ve reflejado en las cuentas de pasivo. A finales de 2013 se procedió a dar baja al personal para empezar el 2014 y reflejar de manera cierta y directa cantidades acordes al presupuesto a recibir en el 2014 y no presentar este tipo de situaciones.

Como no se había presupuestado cantidad alguna se modificó el presupuesto y se consideraron cantidades para presentar cantidades a ejercer, mismas que fueron rebasadas por la operación y ejercicio del gasto en el 2013.

Con respecto a los eventuales se tiene que la SEES apoyó con recursos para ejercer por el monto de \$193,880.00 para gastos en la prueba de ENLACE, de los cuales incluyen la diferencia motivada de la presente observación en la comparación de lo ejercido contra lo modificado.

SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL	22,089.00
MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	62,006.00
MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	16,524.00
COMBUSTIBLES	4,301.00
TELEFONIA TRADICIONAL	19,453.00
ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	30,607.00
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	9,883.00
SUMA TOTAL	164,863.00

Actualmente al momento se verifica la suficiencia presupuestal de cada partida para no ejercer partidas que no tengan suficiencia presupuesta.

**Observación 7:**

**Solventación:**

Al respecto de la presente observación se anexa las conciliaciones contable presupuestal correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre; donde se reflejan las justificaciones a las variaciones observadas en el formato EVTOP-01.

Actualmente se anexan a los informes trimestrales dichas conciliaciones.

Anexo 2.

IIIEES  
ESTADO DE SONORA  
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS  
DE 01/OCT AL 31/OCT/13

**ORIGEN DE LOS RECURSOS**

EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30/sep/13	98,409.03
Otros Ingresos y Beneficios	38,435.52
Incrementos del Pasivo	153,559.60
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>290,404.15</b>

**APLICACION DE LOS RECURSOS**

SERVICIOS PERSONALES	129,204.97
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,844.90
SERVICIOS GENERALES	53,198.51
Disminuciones del Pasivo	70,228.06
EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31/oct/13	30,927.71
<b>TOTAL APLICACION</b>	<b>290,404.15</b>

IIEEES  
ESTADO DE SONORA  
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS  
DE 01/NOV AL 30/NOV/13

**ORIGEN DE LOS RECURSOS**

EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31/oct/13	30,927.71
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	306,249.00
Disminuciones del Activo	306,249.00
Incrementos del Pasivo	75,082.01
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>718,507.72</b>

**APLICACION DE LOS RECURSOS**

SERVICIOS PERSONALES	129,204.97
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,254.70
SERVICIOS GENERALES	23,385.32
Incrementos del Activo	408,332.00
Disminuciones del Pasivo	109,032.59
EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30/nov/13	44,298.14
<b>TOTAL APLICACION</b>	<b>718,507.72</b>

IIIEES  
ESTADO DE SONORA  
**ESTADO DE ORIGEN Y APLICACION DE RECURSOS**  
**DE 01/DIC AL 31/DIC/13**

**ORIGEN DE LOS RECURSOS**

EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 30/nov/13	44,298.14
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS	102,083.00
Otros Ingresos y Beneficios	211,337.44
Disminuciones del Activo	204,166.00
Incrementos del Pasivo	574,020.94
<b>TOTAL ORIGEN</b>	<b>1,135,905.52</b>

**APLICACION DE LOS RECURSOS**

SERVICIOS PERSONALES	283,376.11
MATERIALES Y SUMINISTROS	67,933.66
SERVICIOS GENERALES	106,035.40
Incrementos del Activo	102,910.78
Disminuciones del Pasivo	560,615.05
EXISTENCIA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 31/dic/13	15,034.52
<b>TOTAL APLICACION</b>	<b>1,135,905.52</b>



**Observación 8:**

**Solventación:**

Por un error involuntario se procedió a registrar en el formato CPO-13-01 en el apartado de Ejercicio de Ingresos en el año anterior de 2012, donde dice \$8'696,002 lo cual realmente debe de ser \$7'210,220.

Se acata la propuesta de en lo sucesivo registrar y verificar las cantidades reflejadas en los formatos.

Anexo 3.

**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO  
SEGUIMIENTO FINANCIERO DE ORGANISMOS y  
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL  
(EJERCICIO FISCAL 2013)**

**ORGANISMO: INSTITUTO DE INNOVACION Y EVALUACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**INGRESOS :**

(Pesos)

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	ALCANZADO	% ALCANZADO VS ORIGINAL	EJERCICIO FISCAL AÑO ANTERIOR	% ALCANZADO VS EJERCICIO ANTERIOR
Saldo Inicial (Caja y Bancos)						
FEDERALES	0	0	0	0	0	0.00%
ESTATALES	2,450,000	2,450,000	2,041,665	83.33%	7,210,220	28.32%
INGRESOS PROPIOS	0	0	0	0	0	0.00%
OTROS INGRESOS	0	0	443,653	0	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>2,450,000</b>	<b>2,450,000</b>	<b>2,485,318</b>	<b>101.44%</b>	<b>7,210,220</b>	<b>34.47%</b>

**1.-EGRESOS: (GLOBAL)**

(Pesos)

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	ALCANZADO	% ALCANZADO VS ORIGINAL	EJERCICIO FISCAL AÑO ANTERIOR	% ALCANZADO VS EJERCICIO ANTERIOR
CAPITULO:						
1000	0	1,463,771	2,359,004	161.16%	4,398,245	300.47%
2000	952,314	109,298	180,440	165.09%	1,008,551	105.91%
3000	1,497,686	876,930	860,498	98.13%	1,410,871	160.89%
4000				0.00%		0.00%
5000	0	0	0	0.00%	208,814	0.00%
6000						
7000						
8000						
9000						
<b>TOTAL</b>	<b>2,450,000</b>	<b>2,449,999</b>	<b>3,399,942</b>	<b>138.77%</b>	<b>7,026,481</b>	<b>206.66%</b>

**Observación 9:**

Solventación:

Por un error involuntario se procedió a registrar en el formato EVTOP-01 del cuarto trimestre en el apartado del importe captado por ingresos estatales, donde dice \$816,667 lo cual realmente debe de ser \$2'041,666.

Se acata la propuesta de en lo sucesivo registrar y verificar las sumas y las cantidades reflejadas en los formatos.

Anexo 4.



**SISTEMA ESTATAL DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO  
SEGUIMIENTO FINANCIERO DE INGRESOS Y EGRESOS, DE ORGANISMOS  
Y ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL**



EVTOP-01

TRIMESTRE: CUARTO 2013

**ORGANISMO:** INSTITUTO DE INNOVACIÓN Y EVALUACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA

**INGRESOS :** (Pesos)

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	TOTAL DE INGRESOS				% AVANCE	
			OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE		
Saldo inicial (Caja y Bancos)			98,409	30,928	44,298			
<b>FEDERALES</b>								
ESTATALES	2,450,000	2,450,000	0	204,166	204,166	408,332	2,041,666	83.33%
ESTATAL-PRESUPUESTAL	2,450,000	2,450,000	0	204,166	204,166	408,332	2,041,666	83.33%
SUBSIDIO SEC	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
INGRESOS PROPIOS	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
OTROS INGRESOS			38,436	0	211,337	249,773	443,653	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>2,450,000</b>	<b>2,450,000</b>	<b>136,845</b>	<b>235,094</b>	<b>459,802</b>	<b>658,105</b>	<b>2,485,319</b>	<b>2</b>

**1.-EGRESOS: (GLOBAL)** (Pesos)

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	MODIFICADO	TOTAL EJERCIDO				% AVANCE	
			OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL TRIMESTRE		
<b>CAPITULO:</b>								
1000	0	1,463,771	129,205	129,205	283,376	541,786	2,359,004	161.16%
2000	952,314	109,298	6,845	4,255	67,934	79,033	180,440	165.09%
3000	1,497,688	676,930	53,199	23,385	106,035	182,619	860,498	98.13%
4000								
5000	0	0	0	0	0	0	0	0.00%
6000								
7000								
8000								
9000								
<b>TOTAL</b>	<b>2,450,000</b>	<b>2,450,000</b>	<b>189,248</b>	<b>156,845</b>	<b>457,345</b>	<b>803,439</b>	<b>3,399,941</b>	<b>138.77%</b>
<b>Variación: Ingreso - Gasto (\$)</b>			<b>-52,404</b>	<b>78,249</b>	<b>2,456</b>	<b>-145,334</b>		

**Observación 10:**

**Solventación:**

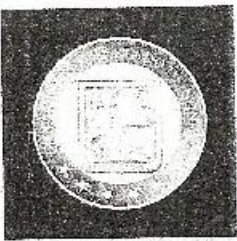
Durante el 2013 según nuestro presupuesto a ejercer era de \$2'450,000.00 y durante el 2013 se recibieron de ese presupuesto solamente \$ 2'041,665 y el 28 de noviembre se solicitó recurso extraordinario para cubrir los compromisos con el personal derivado de pago de bono navideño para homologar aguinaldo mismo que fue autorizado mediante oficio 05.06/1721/2013 expedido por la Subsecretaría de Egresos y posteriormente se recibió media la orden de pago No. 53481 de fecha 13 de diciembre de 2013.

Dicho monto recibido fue registrado en contabilidad dentro de otros ingresos ya que no forman parte del presupuesto correspondiente.

La partida de otros ingresos refleja un importe de \$443,653.00 los cuales la integran:

Recurso Extraordinario Subsecretaría de Egresos:	\$211,337.00
Recursos SEES, apoyo ENLACE	\$193,880.00
Devolución de gastos en exceso de 2012.	\$38,436.00.

Anexo 5.



SH

2013  
AÑO DE LA  
SALUD, EDUCACION  
Y DEPORTE

Oficio No. 05.06/1721/2013  
Hermosillo, Sonora a 25 de Noviembre de 2013.  
"2013, AÑO DE LA SALUD, EDUCACION Y DEPORTE"

**ING. EDGAR HIRAM SALLARD**

Director General del Instituto de Innovación y  
Evaluación Educativa del Estado de Sonora  
P r e s e n t e.-

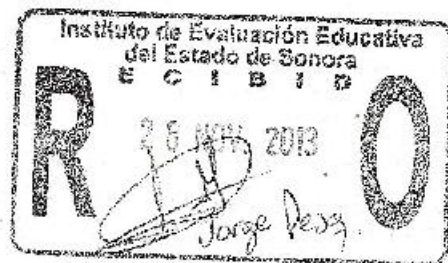
En atención al oficio No. 190/13 donde solicita autorización para el pago de bono navideño para homologar pago de aguinaldo a trabajadores contratados por honorarios asimilables a sueldos, ya que dicho bono se ha venido otorgando bajo esa figura desde hace cinco años.

Al respecto y con base a la circular No. SH 2029/2013, comunico a usted que se autoriza ejercer los recursos para el pago de dicho bono por la cantidad de **\$217,942.13 (Son: Doscientos Diecisiete Mil Novecientos Cuarenta y Dos Pesos 13/100 M.N.)**.

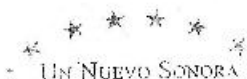
Sin otro particular de momento reciba un cordial saludo.

**ATENTAMENTE  
EL SUBSECRETARIO DE EGRESOS**

**C.P.C. ROBERTO FRANCISCO AVILA QUIROGA**



C.c.p.- C.P. Cristina Herrera Padrés, Directora General de Política y Control Presupuestal.  
Folio No. 46046  
RFAQ/C.I.P/ESS/mg



Subsecretaría de Egresos  
Boulevard Hidalgo y Comonfort  
C. P. 83280  
Teléfonos: (662) 2-17 08-19 y 3-17-29-91



# GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

## ORDEN DE PAGO

FOLIO
53481

Sistema Integral de Información y Administración Financiera  
Copia Emisor

CLAVE	DEPENDENCIA / UNIDAD RESPONSABLE	FECHA EXPEDICION
08 0850	SECRETARIA DE EDUCACION Y CULTURA COORDINACION DE ENTIDADES Y ORGANISMOS EDUCATIVOS	13/12/2013

BENEFICIARIO / CUENTA COLECTIVA		
Beneficiario Solicitud:	OS00157	INSTITUTO DE INNOVACION Y EVALUACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA
Beneficiario Cheque:		

RFC	Para depósito en Cuenta Bancaria Beneficiario ( Nombre del Banco   No. de Cuenta   Sucursal )
IIE101126I42	

CLAVE	EVENTO GENERICO	FECHA PROBABLE PAGO
10401	TRANSFERENCIAS	

CLAVE	RECURSO
A0	RECURSOS PROPIOS

NC	APLICACION	REFERENCIA	DESCRIPCION	DEBE/MONTO	HABER
1	08502501E9350603741502A0		TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE OPERACIÓN	\$211,337.44	
5212			POLIZA CONTABLE No. 53481 TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	211,337.44	0.00
825			PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	211,337.44	0.00
215128	OS00157		TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO - ORGANISMOS SUBSIDIADOS - INSTITUTO DE INNOVACION Y EVALUACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA	0.00	211,337.44
824			PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	0.00	211,337.44
321			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	211,337.44	0.00
5212			TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	0.00	211,337.44
<b>Sumas Iguales:</b>				<b>5034,012.32</b>	<b>\$534,012.32</b>



**MONTO NETO A PAGAR: \$211,337.44**

Cantidad con letra : Doscientos once mil trescientos treinta y seis pesos 44/100 M. N.

CONCEPTO  
RECURSO EXTRAORDINARIO PARA CUBRIR PRESTACIONES DE FIN DE AÑO. BANAMEX CLABE INTERBANCARIA 002760700459618160.

SOLICITANTE	AUTORIZACION DEL TITULAR	PAGUESE
SUBSECRETARIO DE FINANZAS Y ADMINISTRACION 	SECRETARIO DE EDUCACION Y CULTURA  MIRÓ JURI ELIAS BARRA NUNO CIVIL	TESORERO DEL ESTADO C. MARIO CESAR CUBEN ARANDA