

RECIBID  
DEPARTAMENTO DE OFICIALIA DE PARTES HERMOSILLO, SONORA

08 AGO 2014  
3E RECIBIDA (10) 009-05



DIRECCIÓN GENERAL DG/334/2014.

"2014: Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno"  
SECRETARÍA DE LA CONTABILIDAD GENERAL  
Hermosillo, Sonora a 06 de agosto de 2014.  
RECIBID  
08 AGO. 2014  
2:23  
Hermosillo, Sonora Magda

C. P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLON  
Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización.  
Presente.

En atención a oficio ISAF/AEE-1820-2014, de fecha 11 de junio de 2014, me permito enviarle a Usted, informe de las acciones realizadas para la solventación de las observaciones determinadas durante la Tercera Revisión de Gabinete del Informe de Cuenta Pública 2013, por personal auditor de ese Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización, las cuales se detallan a continuación:

**Observación 21.**

En el Informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron ejercidos en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal son proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPO-13-02 denominado "Análítico de recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Ejercido vs Original
		Original	Ejercido	
11307	Ayuda para habitación	1,577,219.59	816,580.77	-760,639
11310	Ayuda para energía eléctrica	1,051,478.07	544,387.42	-507,091
13201	Prima vacacional	791,119.89	37,704.41	-753,415
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	597,837.96	579,512.25	-18,326
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	281,332.30	272,386.33	-8,946
14301	Pagos de defunción, pensiones y jubilaciones	1,195,678.45	1,157,654.19	-38,024
15421	Bono día de las madres	12,984.38	-	-12,984
17102	Estimulos al personal	2,300,000.00	1,660,119.73	-639,880
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,680,000.00	1,086,165.12	-593,835
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	975,000.00	320,668.52	-654,331
22101	Productos alimenticios para el personal de las instalaciones	18,862,000.00	13,566,818.54	-5,295,181
22201	Alimentación de animales	310,000.00	220,585.70	-89,414
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	240,000.00	55,536.70	-184,463
24201	Cemento y productos de concreto	340,000.00	-	-340,000
24401	Madera y productos de madera	175,000.00	400.00	-174,600
24501	Vidrio y productos de vidrio	135,000.00	-	-135,000



SONORA  
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA Y BUEN GOBIERNO

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
TEL. (662) 289-5210; 250-1447, 254-0401  
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | www.isspe.gob.mx

24601	Material eléctrico y electrónico	280,000.00	219,225.92	-60,774
24901	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	310,000.00	53,535.66	-256,464
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	480,000.00	228,600.53	-251,399
25401	Materiales, accesorios y suministros médicos	106,944.00	-	-106,944
26101	Combustibles	1,100,000.00	877,360.47	-222,640
27101	Vestuario y uniformes	1,805,000.00	1,056,974.88	-748,025
27301	Artículos deportivos	250,000.00	70,732.90	-179,267
27501	Blancos y productos textiles	150,000.00	93,254.72	-56,745
28201	Materiales de seguridad pública	1,702,400.00	-	-1,702,400
28301	Materiales de seguridad pública	50,000.00	-	-50,000
29101	Herramientas menores	75,000.00	-	-75,000
29201	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	110,000.00	980.20	-109,020
29301	Refacciones y Accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	85,000.00	2,159.15	-82,841
29601	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	170,000.00	10,900.37	-159,100
29801	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	65,000.00	-	-65,000
31101	Energía eléctrica	1,890,000.00	921,449.53	-968,550
31103	Servicios e instalaciones para centros escolares	-	-	0
31201	Gas	350,000.00	190,560.72	-159,439
31301	Agua	1,734,400.00	53,137.41	-1,681,263
31401	Telefonía tradicional	350,000.00	123,878.62	-226,121
31501	Telefonía celular	68,000.00	25,318.27	-42,682
31601	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	95,000.00	6,049.29	-88,951
31801	Servicios postales y telegráficos	50,000.00	20,252.00	-29,748
33201	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería	86,000.00	-	-86,000
33301	Servicios de Informática	25,000.00	1,740.00	-23,260
33501	Estudios e investigaciones	920,000.00	13,357.42	-906,643
34101	Servicios financieros y bancarios	82,000.00	52,808.84	-29,191
34401	Servicios de responsabilidad patrimonial y finanzas	100,000.00	91,952.18	-8,048
34701	Fletes y maniobras	880,000.00	855,683.94	-24,316
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	285,000.00	126,490.95	-158,509
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	340,000.00	55,726.40	-284,274
35501	Mantenimiento de equipo de transporte	780,000.00	738,233.00	-41,767
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	155,000.00	40,228.80	-114,771
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	4,610,000.00	3,564,368.12	-1,045,632
35901	Servicios de jardinería y fumigación	310,000.00	106,161.60	-203,838
36301	Servicios de creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet	40,000.00	-	-40,000
36401	Servicios de revelado de fotografías	70,000.00	-	-70,000
37101	Pasajes aéreos	580,000.00	294,189.00	-285,811
37201	Pasajes terrestres	185,000.00	112,700.64	-72,299
37501	Viáticos en el país	1,050,000.00	446,995.00	-603,005
37601	Viáticos en el extranjero	65,000.00	17,920.00	-47,080
37901	Cuotas	450,000.00	218,384.77	-231,615
38101	Gastos de ceremonial	95,000.00	-	-95,000
38201	Gastos de orden social y cultural	100,000.00	65,987.60	-34,012
38301	Congresos y convenciones	550,000.00	381,031.18	-168,969
38401	Exposiciones	55,000.00	-	-55,000
38301	Gastos de atención y promoción	185,600.00	5,055.36	-180,545
39201	Servicios funerarios y de cementerio	60,000.00	8,120.00	-51,880
39201	Impuestos y derechos	95,000.00	30,039.08	-64,961
39901	Servicios asistenciales	700,000.00	-	-700,000
44203	Becas de Educación Media y Superior	4,500,000.00	1,677,500.00	-2,822,500
51101	Muebles de oficina y estantería	360,000.00	11,136.00	-348,864
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	170,000.00	-	-170,000
52901	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	115,000.00	-	-115,000
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial	60,000.00	-	-60,000
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	180,000.00	-	-180,000



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

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
 CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
 TEL. (662) 289-5210; 250-1447, 254-0401  
 HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.isspe.gob.mx](http://www.isspe.gob.mx)

El motivo que genera esta observación es debido a que se realizaron reprogramaciones entre partidas presupuestales durante el ejercicio, dándole suficiencia presupuestal a todas aquellas partidas que no contaban con suficiencia, tomando esto de las partidas que si contaban con esta, como se detalla a continuación:

PARTIDA	CONCEPTO	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO
11307	Ayuda para habitación	1,577,219.59	816,580.77	816,580.77
11310	Ayuda para energía eléctrica	1,051,478.07	544,387.42	544,387.42
13201	Prima vacacional	791,119.89	37,704.41	37,704.41
14101	Cuotas por servicio médico del ISSSTESON	597,837.96	579,512.25	579,512.25
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	281,332.30	272,386.33	272,386.33
14301	Pagos de defunción, pensiones y jubilaciones	1,195,678.45	1,157,654.19	1,157,654.19
15421	Bono día de las madres	12,984.38	-	-
17102	Estimulos al personal	2,300,000.00	1,660,119.73	1,660,119.73
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1,680,000.00	1,086,165.12	1,086,165.12
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	975,000.00	320,668.52	320,668.52
22101	Productos alimenticios para el personal de las instalaciones	18,862,000.00	13,566,818.54	13,566,818.54
22201	Alimentación de animales	310,000.00	220,585.70	220,585.70
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	240,000.00	55,536.70	55,536.70
24201	Cemento y productos de concreto	340,000.00	-	-
24401	Madera y productos de madera	175,000.00	400.00	400.00
24501	Vidrio y productos de vidrio	135,000.00	-	-
24601	Material eléctrico y electrónico	280,000.00	219,225.92	219,225.92
24901	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	310,000.00	53,535.66	53,535.66
25301	Medicinas y productos farmacéuticos	480,000.00	228,600.53	228,600.53
25401	Materiales, accesorios y suministros médicos	106,944.00	-	-
26101	Combustibles	1,100,000.00	877,360.47	877,360.47
27101	Vestuario y uniformes	1,805,000.00	1,056,974.88	1,056,974.88
27301	Artículos deportivos	250,000.00	70,732.90	70,732.90
27501	Blancos y productos textiles	150,000.00	93,254.72	93,254.72
28201	Materiales de seguridad pública	1,702,400.00	1,702,400.00	-
28301	Materiales de seguridad pública	50,000.00	-	-
29101	Herramientas menores	75,000.00	-	-
29201	Refacciones y Accesorios Menores de Edificios	110,000.00	980.20	980.20
29301	Refacciones y Accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	85,000.00	2,159.15	2,159.15
29601	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	170,000.00	10,900.37	10,900.37
29801	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	65,000.00	-	-
31101	Energía eléctrica	1,890,000.00	921,449.53	921,449.53
31103	Servicios e instalaciones para centros escolares	-	-	-
31201	Gas	350,000.00	190,560.72	190,560.72
31301	Agua	1,734,400.00	53,137.41	53,137.41
31401	Telefonía tradicional	350,000.00	123,878.62	123,878.62
31501	Telefonía celular	68,000.00	25,318.27	25,318.27
31601	Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información	95,000.00	6,049.29	6,049.29
31801	Servicios postales y telegráficos	50,000.00	20,252.00	20,252.00
33201	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería	86,000.00	-	-
33301	Servicios de Informática	25,000.00	1,740.00	1,740.00
33501	Estudios e investigaciones	920,000.00	13,357.42	13,357.42
34101	Servicios financieros y bancarios	82,000.00	52,808.84	52,808.84
34401	Servicios de responsabilidad patrimonial y finanzas	100,000.00	91,952.18	91,952.18
34701	Fletes y maniobras	880,000.00	855,683.94	855,683.94
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	285,000.00	126,490.95	126,490.95
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	340,000.00	55,726.40	55,726.40
35501	Mantenimiento de equipo de transporte	780,000.00	738,233.00	738,233.00



**SONORA**  
 ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★  
 AUSTRERIDAD, TRANSPARENCIA  
 Y BUEN GOBIERNO

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
 CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
 TEL. (662) 289-5210; 250-1447, 254-0401  
 HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.isspe.gob.mx](http://www.isspe.gob.mx)

35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	155,000.00	40,228.80	40,228.80
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	4,610,000.00	3,564,368.12	3,564,368.12
35901	Servicios de jardinería y fumigación	310,000.00	106,161.60	106,161.60
36301	Servicios de creatividad, reproducción y producción y publicidad, excepto internet	40,000.00	-	-
36401	Servicios de revelado de fotografías	70,000.00	-	-
37101	Pasajes aéreos	580,000.00	294,189.00	294,189.00
37201	Pasajes terrestres	185,000.00	112,700.64	112,700.64
37501	Viáticos en el país	1,050,000.00	446,995.00	446,995.00
37601	Viáticos en el extranjero	65,000.00	17,920.00	17,920.00
37901	Cuotas	450,000.00	218,384.77	218,384.77
38101	Gastos de ceremonial	95,000.00	-	-
38201	Gastos de orden social y cultural	100,000.00	65,987.60	65,987.60
38301	Congresos y convenciones	550,000.00	381,031.18	381,031.18
38401	Exposiciones	55,000.00	-	-
38301	Gastos de atención y promoción	185,600.00	5,055.36	5,055.36
39201	Servicios funerarios y de cementerio	60,000.00	8,120.00	8,120.00
39201	Impuestos y derechos	95,000.00	30,039.08	30,039.08
39901	Servicios asistenciales	700,000.00	-	-
44203	Becas de Educación Media y Superior	4,500,000.00	1,677,500.00	1,677,500.00
51101	Muebles de oficina y estantería	360,000.00	11,136.00	11,136.00
52101	Equipos y aparatos audiovisuales	170,000.00	-	-
52901	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	115,000.00	-	-
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial	60,000.00	-	-
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	180,000.00	-	-

Es importante señalar que en el formato CPO-13-04, se envía los cuadros de reprogramación por fuente de financiamiento, se anexa formato.

De igual forma se anexa acuerdo de la Trigésima Tercera Sesión Ordinaria de Consejo Directivo, en la cual fueron presentadas las reprogramaciones realizadas el cierre del ejercicio 2013; así como también se anexa copia de Oficio DG/

Como medida de solventación, mediante oficio DG/323-Bis/2014, de fecha 04 de agosto de 2014 se exhorta a personal responsable de elaborar los Informes correspondientes, que en lo sucesivo se describan de manera detallada cada una de las justificaciones correspondientes a los Informes. Con el fin de evitar incurrir en este tipo de observaciones.

#### ANEXO I

#### Observación 22.

En los Formatos EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" de los informes al cuarto Trimestre y CPO-13-03 denominado "Informe de Avance Programático" de Cuenta Pública 2013, se presentó información distinta en cuanto al "Total realizado/total devengado" Respecto de las siguientes metas, integrándose como sigue:



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

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
 CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
 TEL. (662) 289-5210; 250-1447, 254-0401  
 HERMOSILLO, SONORA. MÉXICO | [www.isspe.gob.mx](http://www.isspe.gob.mx)

Clave									Descripción de la meta	Unidad de medida	Total realizado/Total Devengado según		Diferencia
UR	Finalidad	Función	Subfunción	ER	PROG.	Subprograma	Actividad o Proyecto	Meta			EVTOP-03 Informe del IV Trimestre 2013	CPO-13-03 Informe de Cuenta Pública 2013	
4	1	1.7	1	5	8	801	68	1	COMANDANCIA DE INSTRUCCIÓN Y DISCIPLINA Presentar diariamente a la Dirección General un informe de novedades en el ámbito de instrucción y disciplina	Informe	241	242	1
5	1	1.7	1	5	8	801	68	1	Formación Inicial y Actualización: Policía Preventivo Aspirante, Policía Preventivo Estatal Activo, Policía Preventivo Municipal en Activo y Personal Penitenciarios en Activo	Servicio	745	798	53
5	1	1.7	1	5	8	801	68	2	Renivelación Académica:- Incremento del Nivel Escolar: Policía Preventivo Municipal Activo	Personas	876	292	-584
5	1	1.7	1	5	8	801	68	3	Formación Especializada.- Cursos de Formación Especializada en Activo: Policía Preventivo, Policía Preventivo Municipal	Personas	403	377	-26
5	1	1.7	1	5	8	801	68	5	Capacitación y Evaluación elementos de Seguridad Pública Municipal Rubro SUBSEMUN	Personas	4051	4,046	-5
5	1	1.7	1	5	8	801	68	7	Evaluación elementos aspirantes a Ministerio Público	Personas	72	125	53

**El motivo** que origina esta observación es debido a que después de realizar la revisión documental del soporte de las metas alcanzadas durante el ejercicio 2013, se observaron las diferencias antes mencionadas, por lo que hubo la necesidad de modificar el total de metas e informarlas en Cuenta Pública 2013.

Se anexa oficio DG/049/2014, de fecha 12 de febrero de 2014 y DG/073/2014 de fecha 06 de marzo de 2014, fueron enviadas las modificaciones realizadas al formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" del informe del cuarto Trimestre 2013, es importante señalar que efectivamente por olvido involuntario no se describió el cambio en el total de las metas reportadas en el Cuarto Trimestre con respecto al Informe de Cuenta Pública de 2013 del formato CPO-13-04 denominado "Análisis Programático Presupuestal"

Como medida de solventación, mediante oficio DG/323-Bis/2014, de fecha 04 de agosto de 2014 se exhorta a personal responsable de elaborar los Informes correspondientes, que en lo sucesivo se describan de manera detallada cada una de las justificaciones correspondientes a los Informes. Con el fin de evitar incurrir en este tipo de observaciones.

## ANEXO II

### Observación 23.

Se determinó una diferencia por \$4,466,525, al comparar los ingresos Estatales e Ingresos Propios recibidos durante el período de enero a diciembre de 2013 según fue manifestado en el formato CPO-13-01 del Informe de la cuenta Pública 2013, presentado por el Sujeto Fiscalizado a la Secretaría de Hacienda Estatal por \$40,222,094, contra lo reportado por el Gobierno Estatal ante el congreso del Estado en el referido formato localizado en el Tomo Principal de la Cuenta Pública 2013, en el Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$33,708,078, con cargo a la partida 44201 "Becas Educativas" por \$1,952,000 y con cargo al capítulo 9000 "Deuda Pública" partida 99101 "Adefas" por \$95,491, totalizando \$35,755,569.

Hemos realizado la conciliación correspondiente para identificar las diferencias determinadas en la revisión realizada por ustedes, determinando lo siguiente:



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

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
TEL. (662) 289-5210; 250-1447, 254-0401  
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.isspe.gob.mx](http://www.isspe.gob.mx)

Saldo según nuestros registros		33,185,685.95
Menos:		173,521.91
Diferencia por pago de aportaciones y deducciones 2da. Qna. Diciembre		
Nuestro registro es de \$204,489.92 y según sus registros es por 170,968.01	33,521.91	
Orden identificada por nosotros correspondiente a Recursos Extraordinarios	140,000.00	
<b>Mas: Ordenes no identificadas por nosotras</b>		695,913.96
Orden 19496, Recursos Extraordinarios	17,400.00	
Orden 24502, Recursos Extraordinarios	17,400.00	
Poliza de diario aportaciones y deducciones 2da. Qna. Febrero	144,179.23	
Poliza de diario aportaciones y deducciones 1er. Qna. Marzo	141,067.70	
Poliza de diario por aplicación O.P. 3231 de 22 marzo 2013 Folio P0516-000651	375,867.03	
<b>Total conciliado</b>		<b>33,708,078.00</b>
<b>Importe según sus registros</b>		<b>33,708,078.13</b>
		0.00
<b>Los siguientes importes no son identificados por nosotros:</b>		
Partida 44201 "Becas Educativas"	1,952,000.00	
Partida 99101 "Adefas"	95,491.00	
<b>TOTAL</b>	<b>2,047,491.00</b>	
<b>Total Observación</b>		<b>35,755,569.13</b>

Sin otro particular, quedo de Usted.

**ATENTAMENTE**

**LIC. MIGUEL SESMA QUIBERERA**  
**DIRECTOR GENERAL**



ISSPE

**INSTITUTO SUPERIOR  
DE SEGURIDAD  
PÚBLICA DEL ESTADO**

C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia el 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 Montaña, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF  
 Dip. Gildardo Real Ramírez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF  
 Dip. Perla Zuzuqui Aguilar Lugo, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF  
 Dip. Karina García Gutiérrez, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF  
 Dip. Ismael Valdéz López, Secretaria 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 al Gobierno del Estado del ISAF  
 C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Director de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF  
 Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF  
 ARCHIVO.

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



★ ★ ★ ★ ★  
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
 CARRETERA INTERNACIONAL A GUAYMAS KM. 3.5 COL. "Y"  
 TEL. (662) 289-5210; 250-1447; 254-0401  
 HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO | [www.isspe.gob.mx](http://www.isspe.gob.mx)