

Partida	Concepto	Descripción de Partidas en el Manual de Programación y Presupuestación
13101	Primas y acreditaciones por años efectivos prestados al personal	La denominación correcta es "Primas y Acreditacion por años de Servicio Efectivos prestados al personal Burocrático"
15201	Indemnizaciones	La denominación correcta es "Indemnizaciones al Personal"
22201	Productos Alimenticios para personas	La denominación correcta es "Productos Alimenticis para Personal de las Instalaciones"
24901	Otros materiales y articulos	La denominación correcta es "Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación"
25401	Materiales, accesorios y suministros de laborator	La denominación correcta es "Materiales, Accesorio y Suministros Medicos"
27501	Blancos y productos textiles	La denominación correcta es "Blancos y Otros Productos Textiles, excepto prendas de vestir"
29301	Ref., acces. menores de moy y equipo admon.	La denominación correcta es "Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educacional y Recreativo"
29801	Ref. y acces. menores de maquinaria	La denominación correcta es "Refacciones y Accesorios Menores de Maquinaria y Otros Equipos"
31801	Servicios postales y telegráficos	La denominación correcta es "Servicio Postal"
32301	Arrendamiento mobiliario y eq. admon.	La denominación correcta es "Arrendamiento de Muebles, maquinaria y Equipo"
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditoria	La denominación correcta es "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria y Relacionados"
33201	Servicio de diseño, arquitectura	La denominación correcta es "Servicios de Diseño, Arquitectura, Ingeniería y Actividades Relacionadas"
34401	Seguros	La denominación correcta es "Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas"
35101	Conservación y mto. menor de inmueble	La denominación correcta es "Mantenimiento y Conservación de Inmueble"
35201	Inst. rep. y mto. mob. y eq. de admon., educacion	La denominación correcta es "Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo"
35501	Rep. y mto. equipo transporte	La denominación correcta es "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"
37901	Cuotas y hospedaje	La denominación correcta es "Cuotas"
52901	Otros mobiliarios y equipos de admon.	La denominación correcta es "Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo"
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefaccion	La denominación correcta es "Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial"
19101	IMSS	Partida no existe en el manual
19102	INFONAVIT	Partida no existe en el manual
19103	Gastos de administración	Partida no existe en el manual
19104	Indemnización global	Partida no existe en el manual
19105	Ayuda gasto funeral	Partida no existe en el manual
19106	Gasto de infraestructura	Partida no existe en el manual
19107	Enfermedades persistentes	Partida no existe en el manual

El motivo que origina tal situación es que por omisión no se escribió el nombre de la cuenta tal y como aparece en el Clasificador por Objeto del Gasto Manual de Programación y Presupuestación 2012 vigente en el 2012; las partidas que no existen en el manual son dadas de alta en la contabilidad debido a que describen movimientos que se generan en este Instituto. Anexamos copia concentrada de nómina donde aparecen estos conceptos.

ANEXO XVIII

Observación 20.

Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" reflejado en el formato EVTOP denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" de los informes relativos 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 éste último considera únicamente el importe total de los movimientos contables, determinando que el egreso global que se presenta en el citado formato, incluye 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)	1,168,659.00	1,730,915.00	48,150.00	2,336,067.00	37,905.00	550,149.00
Ingresos	7,597,037.00	2,634,021.00	10,572,032.00	4,939,322.00	10,294,470.00	6,129,515.00
Total Ingresos	7,597,037.00	2,634,021.00	10,572,032.00	4,939,322.00	10,294,470.00	6,129,515.00
Egresos	3,678,222.00	4,725,148.00	8,162,977.00	6,762,232.00	10,356,447.00	6,805,977.00
Variación Ingresos-Gastos	3,918,815.00	-2,091,127.00	2,409,055.00	-1,822,910.00	-61,977.00	-676,462.00

Así mismo al verificar la sumatoria del renglón "Total Ingresos" de los meses de enero a junio de 2012 se determinaron errores aritméticos toda vez que no se consideró en la sumatoria, los datos del renglón "Saldo inicial de caja y bancos", por lo que las cifras manifestadas en la "Variación (Ingresos-Gastos)" son incorrectas.

En cuanto a esta observación se informa lo siguiente: como documentación complementaria de los informes trimestrales del ejercicio 2012 se encuentra la "Conciliación de Saldos" la cual está integrada y presentada con los informes trimestrales del año 2012; así mismo se indica que en el formato EVTOP-04 denominado "Resultados del Análisis Programático-Presupuestal" se hace mención que en atención a la recomendación realizada por personal auditor de ese Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) desde el ejercicio 2008 se anexa dicha conciliación de saldos, se remite copia del primer y segundo trimestre del 2012.

ANEXO XIX

Observación 21.

En el informe relativo al segundo trimestre de 2012, la información que se presenta difiere de la establecida en la Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2012, toda vez que el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" no incluye el Saldo Inicial de Caja y Bancos, para efecto de totalizar los ingresos mensuales.

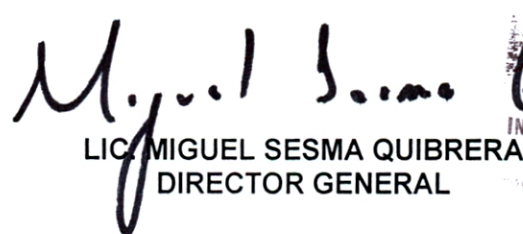

El motivo que genera esta observación es que por error de captura no se incluyó en la sumatoria total de ingresos el Saldo Inicial de Caja y Bancos dentro del formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos".

Por otra parte se informa que atendiendo la medida de solventación plasmada en el informe de Auditoría, se instruye mediante oficio DG/143/2013 de fecha 05 de marzo de 2012 al titular de la Unidad Contable para que en lo sucesivo registre correctamente en el formato EVTOP-01 denominado

“Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal”, la sumatoria correcta de los Ingresos recibidos.
ANEXO XX

Sin otro particular, quedo de Usted.

A T E N T A M E N T E



ISSPE
INSTITUTO SUPERIOR
DE SEGURIDAD
PÚBLICA DEL ESTADO

c.c.p. ARCHIVO.
C.C.p. Minutario

“2013: Año de la Salud, Educación y Deporte en Sonora”