



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AAE-0190-2014
Hermosillo, Sonora, a 27 de enero de 2014.
"2014: Año de la Salud Masculina"

LIC. ANGELICA MARIA PAYAN GARCIA.

Directora General del Instituto Sonorense de la Mujer.
Hermosillo, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, y en alcance a nuestro oficio ISAF/AAE-2751-2013 de fecha 3 de octubre de 2013, en el que le notificamos de la primera revisión a los Informes Trimestrales correspondientes al ejercicio 2013 del **Instituto Sonorense de la Mujer** que dignamente dirige, presentamos a su consideración las observaciones derivadas de la revisión, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

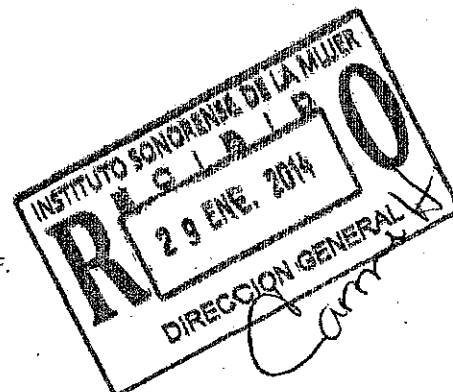
Atentamente
El Auditor Mayor



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. José 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 Valdéz 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 Durazó, Secretaria de la Contraloría General.
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
Lic. Gustavo Enrique Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
Archivo.
Minutario.



Boulevard Luis Donald Colosio Murrieta y Circuito Interior Poniente, Negopla Local # 3 "C", Col. Villa Satélite,
Teléfonos y fax: 236-6504 al 08, Hermosillo, Sonora, México, C.P. 83200

<atencion@isaf.gob.mx> <www.isaf.gob.mx>



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de Fiscalización de la Primera
Revisión a los Informes Trimestrales del
Ejercicio 2013
Correspondientes al**

Instituto Sonorense de la Mujer

Hermosillo, Sonora, Enero de 2014



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 1ra. Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2013

Correspondientes al:

Instituto Sonorense de la Mujer

(Nota: en virtud de haber notificado anteriormente 4 observaciones, se continuará con el consecutivo de la numeración para estas observaciones).

Objetivos y Metas

Observación

(Clarisa)

5. En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo al segundo trimestre de 2013, a través del formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático", se determinaron diferencias entre lo reportado como meta alcanzada y la validación realizada por los auditores del ISAF, en función de la documentación e información que fue proporcionada por el Sujeto Fiscalizado para llevarla a cabo, integrándose como sigue:

UR	FIN	FUN	SUB FUN	ER	PROG	SUB PROG	ACT	META	Descripción de la Meta	Unidad de Medida	Meta Alcanzada	Meta Verificada	Diferencia
01	1	3	03	E1	31	02	001	01	Capacitar al personal de la administración pública estatal, sobre la transversalidad de la perspectiva de género.	Persona	738	737	1
01	1	3	03	E1	31	02	001	02	Impartir talleres y pláticas sobre diversos ejes temáticos, en atención a las solicitudes recibidas.	Persona	2,596	2,575	21

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 y 117 fracción III inciso a) del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 1

F-AM-223

REV:03

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado reportara haber alcanzado metas que difieren con el soporte documental exhibido a los auditores del ISAF, solicitando llevar a cabo la adecuación de la información que se reportará respecto de las metas en los informes subsecuentes del ejercicio 2013, proporcionando copia del mismo a este Organismo Superior de Fiscalización, para acreditar el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo los reportes que sirvieron de base para informar la cantidad de metas alcanzadas, sean coincidentes, con la evidencia documental correspondiente. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Cuentas por Cobrar (Contadoras)

Observación

6. * Derivado de la revisión realizada a la cuenta 1123 denominada "Gastos por Comprobar" subcuentas 1123-2000-00009, 1123-2000-00026, 1123-2000-00051, 1123-2000-00077, y 1123-2000-00112, se identificó un importe ejercido con recursos federales del Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas para Implementar y Ejecutar Programas de Prevención de la Violencia contra las Mujeres 2013 (PAIMEF) por \$150,205, el cual al 8 de noviembre de 2013, no se había obtenido su comprobación o restitución, como se aprecia a continuación:

Fecha	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto	Concepto	Importe	Fecha de Término Comisión	Fecha Límite para Comprobar	Días transcurridos hasta la fecha de Revisión 08/11/13
27/04/13	PD/29	1123-2000-00077	Directora General	Participación en la jornada de servicios y Atención Ciudadana de la Secretaría de Gobierno, en el municipio de Cajeme, Sonora los días 29 y 30 de abril de 2013.	\$8,755	30/04/13	15/05/13	177
24/05/13	PD/24	1123-2000-00077	Directora General	Participación en la VIII Jornada I de Servicios y Atención Ciudadana, en Esperanza en el municipio de Cajeme, Sonora el día 24 de mayo de 2013.	2,000	24/05/13	07/06/13	154
28/05/13	PD/25	1123-2000-00077	Directora General	Participación en la Vigésima Primera Edición de "Tu Gobernador en tu Colonia" en el municipio de Cajeme los días 28 y 29 de mayo de 2013.	3,000	29/05/13	12/06/13	149
19/06/13	PD/14	1123-2000-00077	Director General	Comisión al municipio de Nogales del día 19 de junio de 2013 para participar en trabajos de Activación de Gabinete Legal y Ampliado.	1,000	19/06/13	03/07/13	128
25/06/13	PD/21	1123-2000-00077	Director General	Comisión al municipio de Puerto Peñasco y San Luis Río Colorado del día 25 al 26 de marzo de 2013 para participar en los trabajos de Activación de Gabinete Legal y Ampliado.	4,000	26/03/13	09/04/13	213
27/06/13	PD/27	1123-2000-00077	Directora General	Comisión al municipio de Cananea y Agua Prieta del día 27 y 28 de junio de 2013 para participar en los trabajos de Activación de Gabinete Legal y Ampliado.	2,000	28/06/13	12/07/13	119

Fecha	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto	Concepto	Importe	Fecha de Término Comisión	Fecha Límite para Comprobar	Días transcurridos hasta la fecha de Revisión 08/11/13
2/07/13	PD/69	1123-2000-00077	Directora General	Comisión a Navojoa, Alamos y Etchojoa los días 1 y 2 de junio para Participación en trabajos de Activación de Gabinete Legal en Coordinación la Secretaría Técnica del Ejecutivo.	2,400	02/06/13	14/06/13	147
3/07/13	PD/2	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Inspección centro regional de Nogales el día 3 de julio de 2013.	1,000	03/07/13	17/07/13	114
4/07/13	PD/3	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Inspección centro regional de Nogales el día 4 de julio de 2013.	1,000	04/07/13	18/07/13	113
17/07/13	PD/20	1123-2000-00077	Directora General	Comisión a Cd.de México a la Décima Sesión Extraordinarias del Sistema Nacional y Foro de Consulta para Enriquecer las Estrategias y Líneas de Acción PROIGUALDAD los días 18 al 23 de julio de 2013.	4,000	23/07/13	06/08/13	94
29/07/13	PD/24	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Inspección centro regional de Nogales el día 29 de julio de 2013.	1,000	29/07/13	12/08/13	88
5/08/13	PD/28	1123-2000-00077	Directora General	Comisión al municipio de Caborca el día 5 de agosto de 2013 por motivo de inicio de capacitación de policías en Materia del Marco Normativo de Perspectiva de Género, así como en sus facultades, funciones y procedimientos de actuación, para una mejor atención a mujeres víctimas de la violencia.	2,000	05/08/13	19/08/13	81
5/08/13	PD/31	1123-2000-00077	Directora General	Comisión a los municipios de Altar, Cananea, Nogales, Santa Ana, Imuris, los días 6 de agosto de 2013 por motivo de inicio de capacitación en Materia del Marco Normativo de Perspectiva de Género, así como en sus facultades, funciones y procedimientos de actuación, para una mejor atención a mujeres víctimas de la violencia.	2,500	07/08/13	21/08/13	79
6/08/13	PD/43	1123-2000-00077	Directora General	Comisión a los municipios de Etchojoa y Huatabampo, el día 7 de agosto de 2013, por motivo de inicio de capacitación en Materia del Marco Normativo de Perspectiva de Género, así como en sus facultades, funciones y procedimientos de actuación, para una mejor atención a mujeres víctimas de la violencia.	3,000	07/08/13	21/08/13	79
6/09/13	PD/17	1123-2000-0007	Directora General	Comisión al municipio de Nogales el día 4 y 5 de septiembre de 2013, para participar en la Entrega de publicidad de la campaña "Nada ni Nadie Atentará Contra Mi y Mi Dignidad."	2,000	05/09/13	19/09/13	50
13/09/13	PD/90	1123-2000-00112	Tallerista	Servicio de coffe break para talleres lúdicos "Las niñas y los niños somos iguales y tenemos los mismos derechos" el 17 de septiembre de 2013.	14,000	17/09/13	01/10/13	38
13/09/13	PD/90	1123-2000-00112	Tallerista	Servicio de coffe break para talleres lúdicos "Las niñas y los niños somos iguales y tenemos los mismos derechos" el 18 de septiembre de 2013.	14,000	18/09/13	02/10/13	37
13/09/13	PE/110	1123-2000-00051	Tallerista	Compra de alimentos para dos talleres lúdicos de seguimiento en la comunidad del Juparé del 1 al 5 de octubre de 2013.	10,000	05/10/13	18/10/13	21
13/09/13	PE/111	1123-2000-00009	Tallerista	Comisión a la comunidad de Juparé y al municipio de Huatabampo en realización de seguimiento "Las Niñas y los Niños Somos Iguales y Tenemos los Mismos Derechos" del 30 de septiembre al 5 de octubre de 2013.	4,000	05/10/13	18/10/13	21
13/09/13	PE/112	1123-2000-00051	Tallerista	Comisión a la comunidad de Juparé y al municipio de Huatabampo en realización de dos talleres lúdicos de seguimiento en la comunidad del Juparé del 30 de septiembre al 5 de octubre de 2013.	4,000	05/10/13	18/10/13	21

Fecha	Número de Póliza	Número de Cuenta Contable	Puesto	Concepto	Importe	Fecha de Término Comisión	Fecha Límite para Comprobar	Días transcurridos hasta la fecha de Revisión 08/11/13
13/09/13	PE/113	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Comisión a la comunidad de Júpate y al municipio de Huatabampo en realización de gestiones del PAIMEF 2013 del 30 al 5 de octubre de 2013.	7,000	05/10/13	18/10/13	21
13/09/13	PE/114	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Comisión a la comunidad de Pótam y al municipio de Guaymas en realización de gestiones del PAIMEF 2013 del 7 y 8 de octubre de 2013.	3,900	08/10/13	22/10/13	17
13/09/13	PE/115	1123-2000-00009	Tallerista	Comisión a la comunidad de Pótam y al municipio de Guaymas en realización de gestiones de seguimiento "Las Niñas y los Niños Somos Iguales y Tenemos los Mismos Derechos" del 7 y 8 de octubre de 2013.	1,100	08/10/13	22/10/13	17
13/09/13	PE/116	1123-2000-00051	Tallerista	Compra de alimentos para los talleres impartidos el 4 octubre de 2013, en Pótam, Sonora.	5,000	04/10/13	18/10/13	21
13/09/13	PE/117	1123-2000-00051	Tallerista	Comisión a la comunidad de Pótam y al municipio de Guaymas en realización de seguimiento "Las Niñas y los Niños Somos Iguales y Tenemos los Mismos Derechos" del 7 y 8 de octubre de 2013.	1,100	08/10/13	22/10/13	17
13/09/13	PE/123	1123-2000-00051	Tallerista	Servicio de coffe break para talleres lúdicos "Las niñas y los niños somos iguales y tenemos los mismos derechos" para talleres impartidos en Hermosillo, 5 octubre de 2013.	28,000	05/10/13	18/10/13	21
13/09/13	PE/86	1123-2000-00009	Tallerista	Comisión al municipio de Yécora para la realización de taller lúdico "Las niñas y los niños somos iguales y tenemos los mismos derechos" los días 18, 19 y 20 de septiembre de 2013.	1,650	20/09/13	04/10/13	35
13/09/13	PE/87	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Comisión al municipio de Yécora en realización de gestiones del PAIMEF 2013 18 al 20 septiembre de 2013.	5,150	20/09/13	04/10/13	35
13/09/13	PE/95	1123-2000-00051	Tallerista	Comisión a las comunidades de Punta Chueca y Desemboque por apoyo logístico en la realización de taller lúdico "Las Niñas y los Niños Somos Iguales y Tenemos los Mismos Derechos" los días 23 al 27 de septiembre de 2013.	3,250	27/09/13	11/10/13	28
13/09/13	PE/96	1123-2000-00009	Tallerista	Comisión a las comunidades de Punta Chueca y Desemboque por apoyo logístico en la realización de taller lúdico "Las Niñas y los Niños Somos Iguales y Tenemos los Mismos Derechos" los días 23 al 27 de septiembre de 2013.	3,250	27/09/13	11/10/13	28
13/09/13	PE/97	1123-2000-00026	Apoyo Logístico	Comisión a las comunidades de Punta Chueca y Desemboque por apoyo logístico en la realización de taller lúdico los días 23 al 27 de septiembre de 2013.	5,450	27/09/13	11/10/13	28
Total					\$150,205			

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 89 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 224 fracción VI del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 4
F-AM-223

REV:03

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar al incumplimiento en la comprobación oportuna de los recursos señalados en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones para obtener la comprobación o restitución de los recursos en comento, informando de ello a este Organismo Superior de Fiscalización, proporcionando copia de la documentación que acredite la atención. Sobre el particular, se requiere el establecimiento de medidas que aseguren en lo sucesivo, el cumplimiento de las disposiciones inherentes a Gastos por Comprobar. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Impuestos por Pagar

Observación

7. * Al momento de nuestra revisión el Sujeto Fiscalizado no había presentado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), las declaraciones de pagos provisionales mensuales correspondientes al período comprendido entre los meses de abril a septiembre de 2013, y parcialmente del mes de abril de 2013, aún cuando en dicho período había realizado retenciones del Impuesto Sobre la Renta por \$560,984, según consta en el análisis realizado a los registros contables y declaraciones de pago proporcionadas. Dichas retenciones realizadas se originaron por el pago de diversos conceptos, integrándose como sigue: 1) Salarios por \$232,568, 2) Servicios Profesionales por \$292,466 y 3) Arrendamientos por \$35,950.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 102, 113, 127 y 143 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; Octavo fracción I del Decreto por el que se establece el subsidio para el empleo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1º de octubre de 2007, vigente a partir del 1º de enero de 2008; 10, 45 fracción III, 92 y 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 5

F-AM-223

REV:03

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar al pago parcial e incumplimiento en el pago del Impuesto Sobre la Renta retenido por los conceptos e importes señalados en la presente observación, solicitando llevar a cabo el pago correspondiente por \$560,984, adicionando los accesorios, exhibiendo el original y proporcionando copia a este Organo Superior de Fiscalización, de las declaraciones que acrediten haber cubierto los adeudos, evitando con ello el ser requeridas y por ende el pago de multas. Asimismo, respecto de la actualización y recargos en que se incurra por la falta de oportunidad en el pago del impuesto, solicitamos realizar el cobro a los servidores públicos responsables de la omisión, reintegrando el recurso a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando a este Organo Superior de Fiscalización copia de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo se cumpla cabal y oportunamente con las citadas obligaciones. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Ingresos

Observación

8. Durante el periodo de enero a septiembre de 2013, al Sujeto Fiscalizado le transfirieron recursos directamente por la Federación por \$13,913,071, según consta en pólizas de ingresos y fichas de depósito, los cuales tendrían que haber sido radicados en primer término a la Secretaría de Hacienda Estatal y de esta instancia de gobierno, transferirlos al Sujeto Fiscalizado. Los recursos recibidos se derivan de diversos Convenio de Coordinación, integrándose de la siguiente manera:

Fecha del Convenio	Programa	Recurso Recibido Ene-Sep-2013
25/06/13	Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género.	\$7,300,000
27/06/13	Programa de Apoyo a las Mujeres en las Entidades Federativas para Implementar y Ejecutar Programas de Prevención de la Violencia contra las Mujeres.	5,155,071
02/08/13	Proyecto Centro para el Desarrollo de las Mujeres con Perspectiva de Género.	1,458,000
Total		\$13,913,071

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 224 fracción VI Cuarto Párrafo del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 6

REV:03

F-AM-223

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no diera aviso a la Secretaría de Hacienda Estatal y esta a su vez realizara las gestiones ante la federación, para que los recursos de los Convenios de Coordinación señalados en la presente observación, fueran radicados en primer término a la referida Secretaría y no como se transfirieron directamente al Sujeto Fiscalizado, en cumplimiento a las disposiciones normativas establecidas. Sobre el particular, requerimos establezcan las medidas necesarias para que en lo sucesivo no se reciban recursos federales desde la instancia federal y se realicen oportunamente las gestiones para que los recursos se transfieran a la Secretaría de Hacienda Estatal. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Egresos

Observaciones

9. * En relación con la revisión de la Partida 37501 denominada "Viáticos en el País", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó evidencia de haber dado cumplimiento con lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013, el cual señala que el oficio de comisión deberá contener el sello de la institución a la que acudieron y los informes del titular de la Entidad, deberán presentarse al titular del Ejecutivo del Estado, según póliza de diario 20 del 17 de julio de 2013 por un monto de \$8,400. ⇒ Girar Oficio.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Vigésimo Segundo del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, copia de la documentación mediante la cual el Sujeto Fiscalizado compruebe haber dado cumplimiento con lo señalado en la presente observación, manifestando las razones que dieron lugar para no exhibirlo oportunamente a los auditores de este Organismo Superior de Fiscalización, o en su caso, para no haber dado cumplimiento con lo antes señalado. Asimismo, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan los archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para respaldar este tipo de gastos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

10. Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por \$191,214, toda vez que los gastos no corresponden a la naturaleza de la partida de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2013, tal como se manifiesta e integra a continuación:

Fecha	Número de Póliza	Importe	Concepto del Gasto	Registro Partida Incorrecta	Denominación de la Partida Correcta
25/03/13	PE/5671	\$8,963	Juego de balatas delanteras y traseras, cilindro de freno, bendix, porta cepillo, juego de bujes, soportes, batería, bujías, bobinas, balatas, bendix, porta cepillo, llantas.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
31/03/13	PD/40	13,085	4 llantas con pivotes, bujes, terminales.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
18/04/13	PD/18	11,600	Servicios de Capacitación en el Centro Regional de Moctezuma, Sonora.	33301 "Servicios de Informática"	33401 "Servicios de Capacitación"
20/06/13	PE/5742	6,111	Servicio de afinación, servicio al Aire acondicionado y servicio de frenos.	35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles"	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"
20/06/13	PE/5745	14,441	Tambor para impresora HP2550, instalación de antivirus y revisión general de sistema operativo.	21401 "Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos"	29401 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo"
10/07/13	PE/5753	32,177	Servicio telefónico.	31701 "Servicio de Acceso a Internet y Redes y Procesamiento de Información"	31401 "Telefonía Tradicional"
10/07/13	PE/5752	5,585	Mantenimiento preventivo de equipo de cómputo,	35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles"	35302 "Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos"
10/07/13	PE/5754	3,086	Circuito impreso de caja de válvulas y guía de caja de válvulas.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
31/07/13	PD/78	15,000	Arrendamiento de oficina en Nogales, Sonora de enero a marzo de 2013.	32301 "Arrendamiento de Inmuebles, Maquinaria y Equipo"	32201 "Arrendamiento de Edificios"
31/07/13	PD/66	19,852	Cartuchos y toners.	35302 "Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos"	21401 "Materiales y Útiles para Procesamiento de Equipos"
08/08/13	PE/5763	3,248	Dos llantas con rin usada para Explorer.	29401 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Computo"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
22/08/13	PE/10	19,140	Tres anuncios luminosos.	24801 "Materiales Complementarios"	36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales"
26/08/13	PD/24	8,390	Café, galletas, refrescos.	38301 Congresos y Convenciones	22101 "Productos Alimenticios para el Personal"
31/08/13	PD/3	6,806	Bomba de gasolina, balatas delanteras, bomba de gasolina balatas de disco, de tambor, bujías, tambor.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
08/09/13	PE/34	12,760	Dos anuncios luminosos	24801 "Materiales Complementarios"	36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales"
11/09/13	PD/2	2,515	Baleros, balatas delanteras y traseras, balatas de disco, bujías.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"

Fecha	Número de Póliza	Importe	Concepto del Gasto	Registro Partida Incorrecta	Denominación de la Partida Correcta
30/09/13	PD/38	8,455	Bomba de agua, galones de anticongelante, guía tensora de cadena de tiempo, juego de empaques de la cabeza, adhesivo para juntas, focos flosser h-7, palanca de luces y limpia brisas tipo original, conector de descarga AC, soporte de motor front 2282, soporte transmisión automática bujías, cables.	35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"	29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte"
Total		\$191,214			

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Partidas 21401 "Materiales y Utiles para Procesamiento de Equipos", 22101 "Productos Alimenticios para el Personal", 24801 "Materiales Complementarios", 29601 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte", 29401 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información", 31401 "Telefonía Tradicional", 31701 "Servicio de Acceso a Internet y Redes y Procesamiento de Información", 32201 "Arrendamiento de Edificio", 32301 "Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo", 33301 "Servicios de Informática", 33401 "Servicios de Capacitación", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35302 "Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos", 35501 "Mantenimiento y conservación de equipo de transporte", 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", 38301 "Congresos y Convenciones" del Manual de Programación y Presupuestación 2013; 94 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar los motivos que dieron lugar al registro de los gastos en partidas incorrectas de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo los asientos de ajustes correspondientes, para presentarlos contable y presupuestalmente en apego a lo dispuesto en el Manual de Programación y Presupuestación 2013, proporcionando a este Organó Superior de Fiscalización copia de los asientos de ajustes que acrediten las correcciones requeridas. Sobre el particular, solicitamos establezcan medidas para que en lo sucesivo, el registro de los gastos se realice correctamente atendiendo el referido ordenamiento. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 9
F-AM-223

REV:03

(Contadoras)

11. * De la revisión efectuada a la Partida 33401 denominada "Servicios de Capacitación", no se proporcionó a los auditores del ISAF, evidencia de los servicios prestados al Sujeto Fiscalizado por parte de diversos prestadores de servicios por \$63,800, integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador del Servicio	Concepto del Pago	Importe
6/03/13	PD/5	Cristina Paredes Soto	Servicios profesionales del 1° al 15 de enero 2013, por asesoría legal a 2 personas y atención a defensoría de oficio para apoyo de 1 usuario según recibo de honorarios número 68 de fecha 15 de enero de 2013.	\$ 5,800
06/03/13	PD/5	Iris Janeth Ontiveros Reyes	Servicios profesionales del 16 al 31 de enero 2013, según recibo número 72 de fecha 31 de enero de 2013.	5,800
05/07/13	PD/15	Ana Marina Álvarez Palomares	Honorarios Primera y Segunda quincena de junio 2013, según recibo de honorarios números A-15 y A-16, ambos de fecha 5 de julio de 2013.	11,600
05/07/13	PD/15	Ana María Morales Borbón	Honorarios Primera quincena de junio 2013, según recibo de honorarios número 11 de fecha 15 de junio de 2013.	5,800
05/07/13	PD/15	Ana María Morales Borbón	Honorarios Segunda quincena de junio 2013, según recibo de honorarios número 12 de fecha 30 de junio de 2013.	5,800
07/08/13	PD/15	Andrés Fabián Grijalva Villeggrán	Honorarios de la segunda quincena de julio 2013, por concepto de 3 asesorías legales, asistencia a jornada funcionario en tu colonia para dar a conocer el ISM, según recibo de honorarios número 19 de fecha 15 de julio de 2013.	5,800
7/08/13	PD/15	Ana Marina Álvarez Palomares	Honorarios de la primera quincena de julio 2013, según recibo de honorarios número A-17 de fecha 7 de agosto de 2013.	5,800
7/08/13	PD/15	Ana Marina Álvarez Palomares	Honorarios de la segunda quincena de julio 2013, según recibo de honorarios número A-18 de fecha 7 de agosto de 2013.	5,800
7/08/13	PD/15	Ana María Morales Borbón	Honorarios de la primera quincena de julio 2013, según recibo de honorarios número 13 de fecha 15 de julio de 2013.	5,800
7/08/13	PD/15	Ana María Morales Borbón	Honorarios de la segunda quincena de julio 2013, según recibo de honorarios número 14 de fecha 30 de julio de 2013.	5,800
Total				\$63,800

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III y 92 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para no haber entregado a los auditores del ISAF, la evidencia documental de la prestación de servicios, solicitando llevar a cabo su localización u obtención, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para respaldar la contratación de este tipo de servicios.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 10
F-AM-223

REV:03

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos responsables, en virtud de la situación antes observada.

12. * No fue exhibida la documentación comprobatoria que ampara el gasto ejercido por \$20,207 correspondiente a la póliza de diario número 11 de fecha 27 de febrero de 2013, que afectó la Partida 31401 denominada "Telefonía Tradicional". *all*

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III y 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, VIII, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación requerida señalada en la presente observación, solicitando proporcionar copia de la misma a este Organismo Superior de Fiscalización. Si de la revisión realizada a la referida documentación se determinan observaciones, estas serán parte integrante de la misma. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos responsables, en virtud de la situación antes observada.

13. * En relación con la revisión de la Partida 33401 denominada "Servicios de Capacitación", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó evidencia de haber dado cumplimiento con el "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora", publicado el 6 de mayo de 2013, el cual señala que el documento jurídico que establezca las condiciones contractuales relativas a asesorías, estudios, cursos e investigaciones, previo a su firma, deberá contar con la autorización de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal. Identificándose pagos por \$174,000, integrándose como sigue:

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador del Servicio	Concepto del Pago	Importe Identificado en la Revisión
07/08/13	PD/15	Cristina Paredes Soto	Asesorías legales, participación en curso en línea de mujeres que migran de los módulos 4, 5 y 6, entre otros, del 1º al 15 de julio de 2013.	\$5,800
07/08/13	PD/15	Cristina Paredes Soto	Asesorías legales, acreditación de curso en línea de mujeres que migran, contacto con la dirección general de registro civil de Tlaxcala y delegación en Sonora del INM para apoyo a usuarias, del 16 al 31 de julio de 2013.	5,800
07/08/13	PD/15	Andrés Fabián Grijalva Villagrán	Asesorías legales, asistencia a jornada funcionario en tu colonia, para dar a conocer el ISM, entre otros, del 1º al 15 de julio de 2013.	5,800

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador del Servicio	Concepto del Pago	Importe Identificado en la Revisión
07/08/13	PD/15	Andrés Fabián Grijalva Villagrán	Asesorías legales, asistencia a jornada funcionario en tu colonia, para dar a conocer el ISM, entre otros, del 16 al 31 de julio de 2013.	5,800
07/08/13	PD/15	Laura Núñez Sepúlveda	Asesorías legales, trabajo en conjunto con diferentes instancias de apoyo a la mujer y seguimiento en casos de violencia intrafamiliar en el centro regional de SLRC, del 1° al 15 de julio de 2013.	5,800
07/08/13	PD/15	Laura Núñez Sepúlveda	Asesorías legales, trabajo en conjunto con diferentes instancias de apoyo a la mujer y seguimiento en casos de violencia intrafamiliar en el centro regional de SLRC, del 16 al 31 de julio de 2013.	5,800
07/08/13	PD/15	Verónica Lara Córdova	Elaboración de oficios, convenios, cartas compromisos, apoyo a dirección de atención ciudadana atendiendo a usuarias que solicitaron asesoría legal, asistencia a taller en las instalaciones de la CEDH, del 1° al 30 de julio de 2013.	11,600
07/08/13	PD/15	Iván Eduardo Andrade Rembau	Elaboración de cartas compromisos para el programa de transversalidad, actividades de la dirección general, Capacitación en el marco normativo, presentación del proyecto reestructuración organizacional, cambios a cartas compromisos ciudadanas, del 1° al 15 de julio de 2013.	5,800
23/08/13	PD/5	Erika Lizbeth Henry Madrid	Análisis y revisión de las propuestas de modificación a las diferentes legislaciones del Estado de Sonora, participación el taller de gestión integral de riesgos de desastres con perspectiva de género, entre otras actividades, del 16 al 31 de agosto de 2013.	5,800
23/08/13	PD/5	Verónica Lara Córdova	Asesoría jurídica en apoyo al área legal en coordinación con el grupo especializado en violencia intrafamiliar en el centro regional de Hermosillo, asistencia a taller y diplomado de los programas de Transversalidad, entre otras actividades del 16 al 31 de agosto de 2013.	5,800
31/08/13	PD/6	Laura Núñez-Sepúlveda	Asesorías legales, trabajo en conjunto con diversas autoridades en el centro regional de SLRC, del 1° al 15 de agosto de 2013.	5,800
31/08/13	PD/6	Cristina Paredes Soto	Asesorías legales, contacto con la Dirección General del Registro Civil de Nayarit, Michoacán para apoyar a 3 usuarios del 1° al 15 de agosto de 2013.	5,800
31/08/13	PD/6	Erika Lizbeth Henry Madrid	Trabajo en proyecto de armonización legislativa del reglamento interno del ISM. Propuestas de modificación al reglamento de la ley de acceso de las mujeres a vivir una vida libre de violencia para el Estado de Sonora, entre otras actividades del 1° al 15 de agosto de 2013.	5,800
31/08/13	PD/6	Verónica Lara Córdova	Impartición de talleres a personal de diferentes instancias policiales sobre el marco normativo de perspectiva, comisión en diplomado del programa de Transversalidad, del 1° al 15 de agosto de 2013.	11,600
13/09/13	PD/6	Laura del Carmen Figueroa Covarrubias	13 asesorías jurídicas a mujeres, del 1° al 15 de septiembre de 2013.	5,800
13/09/13	PD/6	Laura Núñez Sepúlveda	22 asesorías legales y trabajo en conjunto con seguridad pública, en el centro regional de SLRC, del 1° al 15 de septiembre de 2013.	5,800
13/09/13	PD/6	Verónica Lara Córdova	Asesoría jurídica en apoyo al área legal del centro regional de Hermosillo, y se revisaron varios reglamentos internos de institutos de la mujer en otros estados para enriquecer y hacer modificaciones al del ISM, entre otras actividades del 1° al 15 de septiembre 2013.	5,800
13/09/13	PD/6	Erika Lizbeth Henry Madrid	Apoyo en filmación de video para campaña Nada ni nadie atentara contra mi dignidad, asistencia a 2 talleres en Cecap, y participación en diplomado de transversalidad y perspectiva de género en la administración pública en el Edo de Sonora, del 1° al 15 de septiembre de 2013.	5,800
13/09/13	PD/6	María Graciela Ulloa Carpena	Asistencia a plática del C4 en tema de Violencia de Género, Salud, Igualdad Jurídica, Derechos Humanos y No Discriminación, del programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, visita en colonia para brindar asesorías, legales a 34 usuarias en el centro regional de Hermosillo, del 1° al 30 de septiembre de 2013.	5,800
13/09/13	PD/6	Gerson Álvarez Vielledent	Acompañamiento, asesoría jurídica y legal en material penal y familiar a mujeres con problemas de violencia intrafamiliar, ayuda en denuncia penal ante el MP, estudio en la reglamentación interna del ISM, entre otras actividades, del 1° al 30 de septiembre de 2013.	5,800

Fecha	Número de Póliza	Nombre del Prestador del Servicio	Concepto del Pago	Importe Identificado en la Revisión
13/09/13	PD/6	María Guadalupe Arce Cota	Asesorías Legales en el centro regional de del municipio de Navojoa del 1° al 15 de septiembre de 2013.	5,800
30/09/13	PD/21	Laura del Carmen Figueroa Covarrubias	28 Asesoría Jurídicas en el Centro Regional de Caborca, del 16 al 30 de septiembre de 2013.	5,800
30/09/13	PD/21	Laura Núñez Sepúlveda	33 asesorías legales en el Centro Regional de SLRC, del 16 al 30 de septiembre de 2013.	5,800
30/09/13	PD/21	Verónica Lara Córdova	Asesoría jurídica a usuarias del Centro Regional de Hermosillo, elaboración de oficios, instrumentos jurídicos solicitados por otras aéreas del ISM, asistencia a diplomados, capacitación para fortalecer las actividades de planeación que realiza en ISM dirigida a talleristas, del 16 al 30 de septiembre de 2013.	5,800
30/09/13	PD/21	Enka Lizbeth Henry Madrid	Realizó escrito con fundamentación y exposición de motivos sobre la derogación de artículos de la ley de acceso y su reglamento sobre la alerta de Violencia de Género, asistencia a taller de capacitación para fortalecer las actividades de prevención que realiza el ISM, entre otras actividades del 16 al 30 de septiembre de 2013.	5,800
30/09/13	PD/21	María Guadalupe Arce Cota	Asesorías Legales en el centro regional de del municipio de Navojoa del 16 al 30 de septiembre de 2013.	5,800
30-09-13	PD/21	Gerson Álvarez Vielledent	Asesoría jurídica y legal en material penal y familiar a mujeres con problemas de violencia intrafamiliar, ayuda en denuncia penal ante el MP, estudio en la reglamentación interna del ISM, entre otras actividades, del 16 al 30 de septiembre de 2013	5,800
30-09-13	PD/21	María Graciela Ulloa Carpena	Asistencia a plática del C4 en tema de Violencia de Género, Salud, Igualdad Jurídica, Derechos Humanos y No Discriminación, del programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género, visita en colonia para brindar asesorías, legales a 34 usuarias en el centro regional de Hermosillo, del 1° al 30 de septiembre de 2013	5,800
Total				\$174,000

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Trigésimo Cuarto del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo de Fiscalización Superior de Fiscalización, copia de la documentación mediante la cual el Sujeto Fiscalizado compruebe haber dado cumplimiento con el hecho de haber remitido los documentos jurídicos que soporten las contrataciones a la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo Estatal, respecto de las contrataciones señaladas en la presente observación, manifestando las razones que dieron lugar para no exhibirlos oportunamente a los auditores de este Organismo Superior de Fiscalización, o en su caso, para no haber dado cumplimiento con lo antes señalado.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 13

F-AM-223

REV:03

Asimismo, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan los archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para respaldar este tipo de contrataciones. En caso de no atender la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Organización del Ente

Observaciones

14. El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante la Secretaría de Hacienda Estatal, la información mensual contable y presupuestal del periodo comprendido entre los meses de enero a septiembre de 2013, consistentes en el balance general, estado de resultados, balanza de comprobación detallada, notas a los estados financieros, avance del ejercicio presupuestal y de sus programas anuales, la cual se obliga a presentar de conformidad con lo señalado en el artículo 42 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013, toda vez que fue entregada hasta con 100 días de atraso, como se integra a continuación:

Mes de la Información Presentada	Fecha Límite de entrega según calendario de la Secretaría de Hacienda Estatal	Fecha en que fue Entregada la Información a la Secretaría de Hacienda Estatal	Diferencia en días entre el plazo Límite y de Entrega
Enero 2013	15/02/13	20/02/13	5
Febrero 2013	14/03/13	02/04/13	19
Marzo 2013	12/04/13	23/04/13	11
Abril 2013	15/05/13	23/08/13	100
Mayo 2013	14/06/13	23/08/13	70
Junio 2013	12/07/13	23/08/13	42
Julio 2013	14/08/13	23/10/13	70
Agosto 2013	13/09/13	23/10/13	40
Septiembre 2013	14/10/13	23/10/13	9

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42 del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 36 de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones por las cuales el Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea a la Secretaría de Hacienda Estatal, la información contable y presupuestal de los meses comprendidos entre enero a septiembre de 2013, solicitando su cumplimiento cabal y oportuno en futuras ocasiones. Al respecto, solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 14

F-AM-223

REV:03

Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 15. El Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios proporcionado por el sujeto fiscalizado del ejercicio 2013, no contiene la siguiente información requerida señalada en la normativa aplicable referente a: 1) La denominación de los programas y subprogramas en su caso, para cuya ejecución, se requiera la adquisición, el arrendamiento o el servicio relativo; 2) La descripción pormenorizada de los bienes y servicios; 3) Las fechas de suministro de los bienes y servicios, y 4) Los costos unitarios estimados de los bienes y servicios. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.**

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 14 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 14 fracciones I, II, IV y V del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para haber elaborado el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Ejercicio 2013, sin la información requerida señalada en la presente observación. Al respecto, se requiere establezcan medidas para que en lo sucesivo sea elaborado conforme a lo establecido en los ordenamientos legales. Asimismo manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. Además deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 16. El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante el Organismo de Gobierno, el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del ejercicio 2013, toda vez que realizó la citada acción con fecha 5 de julio de 2013, debiendo ser a más tardar el 15 de febrero de 2013.**

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar a que el Sujeto Fiscalizado presentara extemporáneamente ante el Órgano de Gobierno el programa anual de adquisiciones, solicitando sean adoptadas las medidas necesarias para que en lo sucesivo, se cumpla cabal y oportunamente con los plazos establecidos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

17. El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante la Secretaría de Hacienda, el Informe de Avance-Programático Presupuestal correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2013, toda vez que fue entregado el 14 de agosto de 2013, es decir 26 días después de la fecha límite establecida del 19 de julio de 2013.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Calendario de fechas para entregar la información de la Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2013 de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 10 y 117 fracción III inciso a) del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara en forma extemporánea el informe correspondiente al Segundo Trimestre de 2013, solicitando su cumplimiento cabal y oportuno en futuras ocasiones. Al respecto, requerimos establezcan medidas para evitar su recurrencia. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 16

F-AM-223

REV:03

Clarisa -

18. El Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia en relación con el artículo 17 de la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, toda vez que lo relacionado con los costos de los viajes y viáticos se encuentran publicadas al mes de mayo de 2013, debiendo manifestarse al mes de septiembre de 2013, según consulta realizada al portal web del Sujeto Fiscalizado con fecha 5 de noviembre de 2013.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 y 17 de la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora; 63 fracciones I, II, IV, V, XXV, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar a la omisión en la difusión de la información pública conforme a lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones necesarias para que la misma sea publicada en su portal web, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, comunicando a éste Órgano Superior de Fiscalización el cumplimiento de la acción requerida. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Remuneraciones al Personal

Observaciones

19. * El Sujeto Fiscalizado incumplió el "Acuerdo que establece los Lineamientos de Ahorro y Austeridad" emitido por el Ejecutivo Estatal, publicado el 1º de agosto de 2012 y vigente a partir de esa fecha, el cual señala que el sueldo del titular invariablemente tendrá como máximo el nivel equiparable al de Subsecretario (nivel 13 y sueldo mensual de \$52,800) así como, ningún subordinado podrá tener un nivel igual o equivalente, y si es el caso, deberán ajustarse al inmediato anterior, determinándose que el sueldo mensual del titular del Ente Público excede de lo establecido, así como el de ciertos funcionarios conforme al tabulador de sueldos autorizado, como se detalla a continuación:

Numero de Empleado	Puesto	Periodo de Revisión de los sueldos Percibidos del 01 enero al 30 septiembre 2013	Sueldo Total Nominal Percibido en el Periodo de Revisión		Sueldo Límite Máximo a Percibir Conforme a la Disposición en el Periodo de Revisión				Diferencia Total de Sueldo Percibido en Exceso
			Nivel	Sueldo Total Percibido	Nivel	Sueldo Mensual Límite Máximo a Percibir	Cantidad de Meses de la Revisión	Sueldo Total Máximo Límite a Percibir	
114	Directora General	Enero a Septiembre 2013	12	\$341,472	12	\$39,600	8.5	\$336,600	\$4,872
116	Director de Área	Enero a Septiembre 2013	11	231,819	11	24,186	9	217,674	14,145
115	Jefe de Departamento	Enero a Septiembre 2013	9	177,398	9	16,211	9	145,899	31,499
117	Jefa de Departamento	Enero a Septiembre 2013	9	65,840	9	16,211	3.5	56,738	9,102
Total									\$59,618

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2012.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 8, numeral 1 Organismos; primer y segundo párrafo del Acuerdo que establece los Lineamientos de Ahorro y Austeridad del Poder Ejecutivo publicado el 1º de agosto de 2012; 26 fracción II del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; Décimo Tercero, primer y tercer párrafos del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia, y transparencia del gasto público del Estado, publicado el 6 de mayo de 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado haya realizado los pagos en exceso de sueldos a los Servidores Públicos en los meses de enero a agosto de 2013, lo cual contraviene el "Acuerdo, que establece los Lineamientos de Ahorro Austeridad" emitido por el Ejecutivo Estatal, publicado el 1º de agosto de 2012 y vigente a partir de esta fecha, conforme a lo señalado en la presente observación, solicitando se requiera a los Servidores Públicos la devolución de los recursos públicos pagados en exceso por \$59,618, reintegrándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, o en su defecto, proporcione los argumentos y documentación legal en contrario, proporcionando a este Organismo Superior de Fiscalización, copia de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos el establecimiento de medidas para evitar su recurrencia. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2012, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. Además, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 18

F-AM-223

REV:03

20. * En relación con la revisión de las Partidas 13403 denominada "Estímulos al Personal de Confianza" y 17102 "Estímulos al Personal", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF, el oficio de autorización para el pago de estímulos emitido por la Secretaría de Hacienda Estatal, de conformidad con lo establecido en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio 2013, identificándose pagos en favor de 3 servidores públicos con número de empleados 117, 118 y 119 en el periodo de enero a septiembre de 2013 por un total de \$55,900, integrándose de la siguiente manera:

Número de empleado	Periodo	Importe Pagado
117	Enero a septiembre de 2013	\$6,400
118	Enero a septiembre de 2013	24,750
119	Enero a septiembre de 2013	24,750
Total		\$55,900

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 26 fracción IV del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones por las cuales el Sujeto Fiscalizado no entregó el oficio mediante el cual la Secretaría de Hacienda Estatal autorizó los pagos de los estímulos, solicitando llevar a cabo las acciones necesarias para obtener la referida autorización o en su defecto, reintegrar los recursos ejercidos por el pago de los estímulos por \$55,900 a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de lo requerido. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo se cumpla con las disposiciones inherentes a las erogaciones para el otorgamiento de estímulos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Atentamente
El Auditor Mayor



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

Instituto Sonorense de la Mujer – Observaciones Ejercicio 2013 19

REV. 03

F-AM-223