

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; 72 fracción III y Cuarto Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 11 fracción II y 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 7 último párrafo, 10, 46 fracción I y 119 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36, 60, 62, 66 y 69 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Sustancia Económica y Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 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

Consistencia.

Medida de Solventación

Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, el informe de Avance Programático del Tercero, Cuarto Trimestres y de Cuenta Pública de 2015, en los cuales se detallen la totalidad de las Metas Originales para el ejercicio 2015, Modificaciones, Programado Anual y Trimestral así como lo Realizado Trimestral y Acumulado Anual, debiendo publicarlos en el portal web. Sobre el particular, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla con la presentación de esta información, a través de los informes subsecuentes. 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.

- 63. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, se constató que la codificación de ciertas partidas presentadas en el Formato ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", difiere con la establecida en el Clasificador por Objeto del Gasto del Manual de Programación y Presupuestación 2015, como se muestran a continuación:**

Información Reportada en Formato ETCA-II-09-A en el Cuarto Trimestre de 2015		Situación Determinada al Verificar el Número y Descripción de Partidas en el Manual de Programación y Presupuestación
Partida	Concepto	
14101	Cuotas por Servicio Médico ISSSTESON	La denominación correcta es: Aportaciones al ISSSTE
14105	Asignación para préstamos prendarios	La denominación correcta es: Aportaciones al seguro de cesantía de edad avanzada y vejez
14401	Seguros por Defunción Familiar	La denominación correcta es: Aportaciones para el seguro de vida del personal civil
15401	Previsión social múltiple al magisterio	La denominación correcta es: Prestaciones establecidas por condiciones generales
41106	Premios, recompensas, pensiones de gracias y pensión recreativa	La denominación correcta es: Inversión Pública
327	Arrendamiento de activos intangibles	La clave corresponde a la partida genérica no se indicó la partida específica
541	Vehículo y equipo terrestre	La clave corresponde a la partida genérica no se indicó la partida específica

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; 29 y 33 de la Ley General de Contabilidad del Estado de Sonora; 90 y 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Clasificador por Objeto del Gasto del Manual de Programación y Presupuestación de 2015; Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales del Estado de Sonora; Sustancia Económica, Revelación Suficiente y Registro e Integración Presupuestaria de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 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

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a éste Órgano Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado reportara ciertas partidas del gasto en el Formato ETCA-II-09-A del Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, con una numeración y denominación distinta a la establecida en el Clasificador por Objeto del Gasto del Manual de Programación y Presupuestación 2015, solicitando llevar a cabo las modificaciones correspondientes en informes subsecuentes, proporcionando copia del mismo a este Instituto para avalar 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.

- 64. En el informe relativo a la Cuenta Pública 2015, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el Formato CPCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto, como sigue:**

Partida	Concepto	Presupuesto 2015		
		Original	Devengado	Devengado vs Original
13201	Prima de Vacaciones y dominical	\$ 107,798,767	\$ 106,764,515	-\$ 1,034,252
13202	Gratificación de Fin de Año	729,997,404	476,494,179	-253,503,225
13408	Asignaciones docentes, pedagógicas genéricas y específicas	104,224,128	103,140,005	-1,084,123
14101	Cuotas por Servicios Médicos ISSSTESON	322,116,712	230,546,999	-91,569,713
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	161,543,061	101,708,034	-59,835,027
14302	Depósitos para el ahorro solidario	19,498,071	2,801,277	-16,696,794
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	3,794,312	3,124,767	-669,545
21601	Material de Limpieza	742,613	573,897	-168,716
22106	Adquisición de Agua Potable	639,450	416,443	-223,007
24201	Cemento y Productos de Concreto	25,410	3,540	-21,870
24601	Material eléctrico y electrónico	655,470	466,669	-188,801
24701	Artículos Metálicos para la Construcción	298,450	264,770	-33,680
24901	Otros Materiales y Artículos de construcción y reparación	2,143,670	1,647,256	-496,414
25301	Medicinas y Productos Farmacéuticos	108,000	79,247	-28,753
26101	Combustibles	9,192,165	8,586,663	-605,502
26102	Lubricantes y aditivos	36,150	23,965	-12,185
27201	Prendas de Seguridad y Protección Personal	32,700	13,834	-18,866
27301	Artículos deportivos	978,000	481,231	-496,769

Partida	Concepto	Presupuesto 2015		
		Original	Devengado	Devengado vs Original
27401	Productos Textiles	56,000	25,086	-30,914
29101	Herramientas Menores	345,815	96,703	-249,112
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	648,500	474,232	-174,268
31101	Energía Eléctrica	12,461,000	11,516,779	-944,221
31102	Energía Eléctrica para Escuelas	197,926,396	180,429,549	-17,496,847
31401	Telefonía Tradicional	6,530,000	4,360,153	-2,169,847
31501	Telefonía Celular	947,000	568,586	-378,414
31901	Servicios integrales y otros servicios	6,006,859	2,645,211	-3,361,648
32302	Arrendamiento de Equipos y Bienes Informáticos	181,000	29,232	-151,768
32601	Arrendamientos de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	247,100	121,800	-125,300
32803	Arrendamiento financiero de equipo de transporte	177,000	0	-177,000
32901	Otros Arrendamientos	14,841,000	12,571,830	-2,269,170
33302	Servicios de Consultorías	70,000	0	-70,000
33605	Licitaciones, Convenios y Convocatorias	40,000	0	-40,000
33902	Servicios integrales	48,051,574	0	-48,051,574
34101	Servicios Financieros y Bancarios	1,680,000	1,627,741	-52,259
34401	Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianza	2,170,000	687,520	-1,482,480
34701	Fletes y Maniobras	5,489,768	4,955,179	-534,589
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	4,875,522	4,558,362	-317,160
35801	Servicios de Limpieza y Manejo de Deshechos	7,385,298	7,221,239	-164,059
36301	Servicios de Creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	10,000	0	-10,000
37101	Pasajes Aéreos	3,410,118	2,462,232	-947,886
37201	Pasajes Terrestres	92,700	65,206	-27,494
37501	Viáticos en el País	9,327,517	8,565,929	-761,588
37502	Gastos de Camino	1,312,730	1,125,903	-186,827
37901	Cuotas	764,225	279,821	-484,404
38101	Gastos Ceremoniales	404,100	149,386	-254,714
44401	Ayudas Culturales y Sociales	370,000	0	-370,000
51901	Equipo de administración	741,400	27,023	-714,377
52901	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	397,000	0	-397,000
56401	Sistema de Aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	35,000	0	-35,000
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	7,625,000	2,635,520	-4,989,480
56601	Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	41,200	0	-41,200

Cabe mencionar que existen partidas cuyo presupuesto original se modificó y no fue devengado en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal como sigue:

Partida	Concepto	Presupuesto 2015		
		Modificado	Devengado	Devengado vs Modificado
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Rep.	\$ 4,735,480	\$ 3,834,433	-\$ 901,047
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de equipo y bienes informáticos	385,924	262,725	-123,199
21501	Material para Información	488,600	416,820	-71,780
21701	Materiales Educativos	359,359	211,049	-148,310
21702	Materiales y Suministros para Planteles educativos	76,581,631	72,410,568	-4,171,063
22101	Productos alimenticios para el Personal en las instalaciones	2,001,644	1,573,638	-428,006
22105	Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y otros	28,062,349	25,035,652	-3,026,697
22301	Utensilios para el Servicio de Alimentación	2,627,390	1,109,104	-1,518,286
24101	Productos Minerales no Metálicos	1,454,592	47,167	-1,407,425
24801	Materiales complementarios	1,054,356	903,096	-151,260
25401	Materiales, Accesorios y suministros medios	120,117	101,478	-18,639
25601	Fibras Sintéticas, Hules, Plásticos y Derivados	106,414	76,549	-29,865
27101	Vestuario, Uniformes	2,254,868	2,058,184	-196,684
27501	Blancos y Otros Productos Textiles, excepto prendas de vestir	162,742	101,546	-61,196
29301	Refacciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativa y Recreativa	75,713	42,110	-33,603
29401	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Computo y Tecnologías de la Información	6,111,867	5,872,252	-239,615
29901	Refacciones y Accesorios Menores Otros Bienes Muebles	166,941	67,268	-99,673
31103	Servicios e Instalaciones para Centros escolares	2,955,193	1,615,136	-1,340,057

Servicios Educativos del Estado de Sonora - Observaciones Ejercicio 2015 9

F-AM-223

REV:03