

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AAE-2883-2016.  
Hermosillo, Sonora, a 6 de octubre de 2016.  
2016: "Año del Diálogo y la Reconstrucción"

**LIC. KARINA TERESITA ZÁRATE FÉLIX.**

Directora General del Sistema para el Desarrollo  
Integral de la Familia en el Estado de Sonora.  
Hermosillo, Sonora.  
Presente.

Asunto: Notificación de Observaciones.

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 67 inciso B) de la Constitución Política del Estado de Sonora, 18 fracción VII, 40 fracción IX, 42 y 45 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, y en cumplimiento al Acuerdo tomado en la Sesión Ordinaria de la Sexagésima Primera Legislatura del H. Congreso del Estado de Sonora celebrada con fecha 22 de septiembre de 2016, nos permitimos presentar las observaciones derivadas de la revisión y fiscalización que el **Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)** realizó a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año 2015 relativas al **Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora**, las cuales están contenidas en los informes de observaciones y de resultados correspondientes.

El pliego de las observaciones, se presenta bajo la siguiente clasificación:

- **Observaciones derivadas de la revisión y fiscalización realizada por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF).**

Cabe señalar que el Pliego de las observaciones contiene solamente las que no fueron solventadas a la fecha de término del proceso de seguimiento y validación implementado por el ISAF, previo a la terminación y entrega del Informe de Resultados de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2015.

La presentación de la información anterior tiene el propósito de que la Institución a su digno cargo, realice el seguimiento total de las observaciones formuladas y remitidas hasta su solventación, ó en su caso, se inicie el procedimiento para el fincamiento de responsabilidades administrativas o las que resulten por parte de la Secretaría de la Contraloría General.

Al respecto, de conformidad con el artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en un término de 30 días hábiles contados a partir de la recepción de la presente notificación, deberá rendirse el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con el Pliego de las observaciones formuladas y remitidas por éste Órgano Superior de Fiscalización.

Hoja 1 de 2

Bld. Paseo Río Sonora Sur No. 189 entre California y Río Cocóspera Col. Proyecto Río Sonora C.P. 83280

Teléfonos y fax: (662) 236-6504 al 08, Hermosillo, Sonora, México.

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

Rev:03

F-ST-002



OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AAE-2883-2016.  
Hermosillo, Sonora, a 6 de octubre de 2016.  
2016: "Año del Diálogo y la Reconstrucción"  
Hoja 2 de 2

De igual forma, agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 5 días hábiles contados a partir de la recepción de la presente notificación, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

Se le apercibe que de no atender cabal y oportunamente lo solicitado, los servidores públicos que resulten responsables, se harán acreedores de las sanciones previstas en los artículos 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

Agradeciendo de antemano su atención, me es grato reiterarle nuestra distinguida consideración y respeto.

Atentamente  
El Auditor Mayor




C.P.C. Eugenio Pablo Antillón PCCA

INSTITUTO SUPERIOR  
DE AUDITORÍA Y  
FISCALIZACIÓN

C.c.p.  
Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Lina Acosta Cid, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Célida Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Javier Dagnino Escobosa, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Jorge Luis Márquez Cazares, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Omar Alberto Guillen Partida, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Dip. Rafael Buelna Clark, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.  
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.  
C.P. Pablo Enrique Ruiz García PCCA, Director de Seguimiento de Observaciones al Gobierno del Estado del ISAF.  
Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.  
Minutario.

Cuadro Analítico de la Cantidad de Observaciones por Solventar Manifestadas en el  
Informe de Resultados de la Cuenta Publica Estatal 2015  
PODER EJECUTIVO

Sujeto Fiscalizado	Pendientes de Solventación			Total Observaciones, Párrafos de Enfasis y Salvedades pendientes de Solventar
	Observaciones ISAF	Observaciones Desp. Ext.	Salvedades, Párrafos de Enfasis Desp. Ext.	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)	8	0	0	8
Total	8	0	0	8



Pilego de Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - B66 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

Concentrado de Observaciones Determinadas en la Revisión y Fiscalización del Ejercicio 2015.- Poder Ejecutivo En Proceso de Respuesta, en Proceso de Solventación y No Atendidas																																																				
No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																																																
	<b>B66.- SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA EN EL ESTADO DE SONORA (DIF SONORA)</b>																																																			
	<b>B66.1 OBSERVACIONES DEL ISAF</b>																																																			
1	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>2. * Derivado del análisis realizado a la cuenta número 11220 denominada "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo", subcuenta 001 "Municipios Desayunos Escolares", se identificó un saldo por recuperar al 31 de agosto de 2015 por \$16,886,467, que proviene del periodo de enero a agosto de 2015, el cual se deriva de los Convenios de Coordinación del Programa de Desayunos Escolares celebrados por el Sujeto Fiscalizado con los 72 municipios del Estado, sin que a la fecha de nuestra revisión, el saldo en comento haya sido recuperado; aún cuando en la cláusula tercera de los convenios, se establece que "El Ayuntamiento" autoriza al "Gobierno del Estado" para que se dispongan durante el ejercicio 2015 de los recursos que les corresponden dentro de las participaciones federales o estatales o cualquier otro ingreso en los términos legales aplicables. Cabe mencionar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó diversos oficios dirigidos a la Secretaría de Hacienda Estatal, mediante los cuales solicita la colaboración y apoyo para que se proceda a efectuar el descuento correspondiente, con base en el Convenio de Coordinación celebrado con los municipios para la operación del programa; sin embargo, a la fecha no se ha obtenido respuesta a la petición solicitada. Los adeudos de los municipios que conforman este monto se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>No.</th><th>Nombre del Municipio</th><th>Importe</th></tr><tr><td>1</td><td>Atilmote</td><td>\$518,969</td></tr><tr><td>2</td><td>Agua Prieta</td><td>803,409</td></tr><tr><td>3</td><td>Benito Juárez</td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>Caborca</td><td>386,954</td></tr><tr><td>5</td><td>Cajone</td><td>732,572</td></tr><tr><td>6</td><td>El Estero</td><td>1,445,632</td></tr><tr><td>7</td><td>Huachipa</td><td>1,234,769</td></tr><tr><td>8</td><td>Guaymas</td><td>1,170,930</td></tr><tr><td>9</td><td>Hermosillo</td><td>2,055,590</td></tr><tr><td>10</td><td>Huatabampo</td><td>747,664</td></tr><tr><td>11</td><td>Navojoa</td><td>5,167,247</td></tr><tr><td>12</td><td>Nogales</td><td>940,071</td></tr><tr><td>13</td><td>Puerto Peñasco</td><td>639,073</td></tr><tr><td></td><td>San Luis Río Colorado</td><td></td></tr><tr><td></td><td><b>Total</b></td><td><b>\$50,487,516,886,467</b></td></tr></table>	No.	Nombre del Municipio	Importe	1	Atilmote	\$518,969	2	Agua Prieta	803,409	3	Benito Juárez		4	Caborca	386,954	5	Cajone	732,572	6	El Estero	1,445,632	7	Huachipa	1,234,769	8	Guaymas	1,170,930	9	Hermosillo	2,055,590	10	Huatabampo	747,664	11	Navojoa	5,167,247	12	Nogales	940,071	13	Puerto Peñasco	639,073		San Luis Río Colorado			<b>Total</b>	<b>\$50,487,516,886,467</b>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para mantener saldos por cobrar de considerable cuantía al 31 de agosto de 2015, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando continuar las gestiones de cobro que correspondan para lograr su recuperación, informando de ello a este Órgano Superior de Fiscalización, proporcionando copia de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas que aseguren en lo sucesivo, el cumplimiento de las disposiciones inherentes a cuentas por cobrar. 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 2014, 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.</p>	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que atienda la medida de solventación comunicada, proporcionando copia de la documentación que acredite la recuperación de los adeudos por \$16,886,467, que proviene del periodo de enero a agosto de 2015.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó copia de la póliza de diario número 4688 del 30 de diciembre de 2015, correspondiente a la recuperación de los adeudos de Desayunos Escolares de los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2015. Así mismo, presentó la información y documentación donde realiza la gestión de cobranza, proporcionando copia de los oficios DG0976/2015, de fecha 25 de noviembre de 2015 y DG042/16 de fecha 12 de enero de 2016, faltando por acreditar los resultados obtenidos de dichas gestiones.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b></p> <p>El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la presente observación. Así mismo, estableció medidas preventivas para que en lo sucesivo se evite su recurrencia e informó las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada en la fiscalización del ejercicio 2014.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto a los servidores públicos que resulten responsables.</p>
No.	Nombre del Municipio	Importe																																																		
1	Atilmote	\$518,969																																																		
2	Agua Prieta	803,409																																																		
3	Benito Juárez																																																			
4	Caborca	386,954																																																		
5	Cajone	732,572																																																		
6	El Estero	1,445,632																																																		
7	Huachipa	1,234,769																																																		
8	Guaymas	1,170,930																																																		
9	Hermosillo	2,055,590																																																		
10	Huatabampo	747,664																																																		
11	Navojoa	5,167,247																																																		
12	Nogales	940,071																																																		
13	Puerto Peñasco	639,073																																																		
	San Luis Río Colorado																																																			
	<b>Total</b>	<b>\$50,487,516,886,467</b>																																																		

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																		
2	<p>Cuentas por Cobrar</p> <p>3. * Derivado del análisis realizado a la cuenta número 11220 denominada "Cuentas por Cobrar a Corto Plazo", subcuenta 006 "Municipios Despesas", se identificó un saldo por recuperar al 31 de agosto de 2015 por \$1,500,000 que proviene del periodo de enero a agosto de 2015, el cual se deriva de los Convenios de Participación en el Programa de Asistencia Alimentaria a Sujetos Vulnerables (Despesas) celebrados por el Sujeto Fiscalizado con los 72 municipios del Estado, sin que a la fecha de nuestra revisión el saldo en comento haya sido recuperado; aún cuando en la cláusula segunda de los convenios, se establece que "El Ayuntamiento" autoriza al "Gobierno del Estado" para que a solicitud del "DIF SONORA" se cubra un descuento de \$20 por despesa asignada. Cabe mencionar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó diversos oficios dirigidos a la Secretaría de Hacienda Estatal, mediante los cuales se solicita su colaboración y apoyo para que se descuente de sus participaciones a los municipios el importe del adeudo por concepto de despesa; sin embargo, a la fecha no se ha obtenido respuesta a la petición solicitada. Los adeudos de los municipios que conforman este monto se detallan a continuación:</p> <table><tr><th>No.</th><th>Nombre del Municipio</th><th>Importe</th></tr><tr><td>1</td><td>Altamira</td><td>\$ 468,000</td></tr><tr><td>2</td><td>Cobami</td><td>360,000</td></tr><tr><td>3</td><td>Huixtla</td><td>252,000</td></tr><tr><td>4</td><td>Sumichan</td><td>420,000</td></tr><tr><td colspan="2">Total</td><td>\$1,500,000</td></tr></table> <p>El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.</p>	No.	Nombre del Municipio	Importe	1	Altamira	\$ 468,000	2	Cobami	360,000	3	Huixtla	252,000	4	Sumichan	420,000	Total		\$1,500,000	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para mantener saldos por cobrar de considerable cuantía al 31 de agosto de 2015, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando continuar las gestiones de cobro que correspondan para lograr su recuperación, informando de ello a este Órgano Superior de Fiscalización, proporcionando copia de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas que aseguren en lo sucesivo, el cumplimiento de las disposiciones inherentes a cuentas por cobrar. 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 2014, 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.</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que acredite la recuperación del adeudo por <b>\$1,500,000</b> del periodo de enero a agosto de 2015.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó copia de la póliza de diario número 4688 del 30-Dic-2015, correspondiente a la recuperación de los adeudos de Desayunos Escolares de los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2015, lo cual no corresponde a lo requerido en la observación. Así mismo, presentó la información y documentación donde realiza la gestión de cobranza, proporcionando copia de los oficios DG0976/2015, de fecha 25 de noviembre de 2015 y DG042/16 de fecha 12 de enero de 2016, faltando por acreditar los resultados obtenidos de dichas gestiones.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b></p> <p>El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la presente observación y estableció medidas preventivas para que en lo sucesivo se evite su recurrencia, informando las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada en la fiscalización del ejercicio 2014.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, o en su caso, la fecha compromiso para su atención.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
No.	Nombre del Municipio	Importe																				
1	Altamira	\$ 468,000																				
2	Cobami	360,000																				
3	Huixtla	252,000																				
4	Sumichan	420,000																				
Total		\$1,500,000																				
3	<p>Impuestos por Pagar</p> <p>7. * El Sujeto Fiscalizado no comprobó el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo por \$59,636,365, que se integra por las cuotas a cargo del trabajador retenidas en nómina por la Secretaría de Hacienda Estatal por \$21,464,197 y las aportaciones a cargo del Ente Público por \$38,172,168 correspondientes al periodo de enero a agosto de 2015. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.</p>	Correctiva	<p>Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no comprobara a los auditores del ISAF, haber realizado gestiones ante la Secretaría de Hacienda Estatal para la obtención de los comprobantes de pago de las cuotas y aportaciones, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones correspondientes para obtener los comprobantes que acrediten el pago al ISSSTESON de las cuotas y aportaciones</p>	<p><b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b>, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida, quedando pendiente de proporcionar copia de los comprobantes que acrediten el pago de las aportaciones al ISSSTESON por <b>\$45,954,113</b> correspondientes al periodo de enero a agosto de 2015.</p> <p>Cabe señalar que el Ente Público proporcionó copia de oficio solicitando los recibos de pagos pendientes al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), sin</p>																		

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			por \$59,636,365, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización, de los documentos que avalen su cumplimiento. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, el Sujeto Fiscalizado gestione y obtenga oportunamente los comprobantes de pago de cuotas y aportaciones. 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 2014, 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.	obtener resultados satisfactorios. Así mismo, proporcionó copia de auxilios de movimientos del Departamento de Ingresos del ISSSTESON del periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, emitido por oficio DiYCP/2822/16 de fecha 13 de julio de 2016  <b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la presente observación y proporcionó copia de los pagos efectuados de los meses de enero a agosto de 2015 correspondiente a Cuotas y aportaciones por <b>\$13,682,252</b> , informando las medidas preventivas adoptadas para gestionar y obtener oportunamente los comprobantes de pago de cuotas y aportaciones. Así mismo, manifestó las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada en la fiscalización del ejercicio 2014.  Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.
4	Egresos  8. * De la revisión efectuada a la Partida 26101 denominada "Combustibles", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó las bitácoras de consumo de combustible, por lo que no fue posible determinar si los consumos de combustible fueron razonables conforme al suministro y vehículo de que se trate. El gasto ejercido en el periodo de enero a agosto de 2015 en esta Partida fue de \$1,499,070.	Correctiva	Manifestar las razones que han dado lugar para que el Sujeto Fiscalizado no cuente con las bitácoras de control de combustible del periodo de enero a agosto de 2015, solicitando que las mismas sean elaboradas con la información correspondiente al total de los recursos ejercidos en la Partida 26101 denominada "Combustibles" por \$1,499,070, informando a este Órgano Superior de Fiscalización, de la conclusión de dicho proceso, con la finalidad de acudir a las instalaciones del Ente Público a realizar la revisión de las mismas. De no acreditarse a satisfacción los suministros de combustibles, se solicita llevar a cabo el reintegro de los recursos correspondientes, mediante el depósito a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia del comprobante que avale el	<b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b> , al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que atienda la medida de solventación comunicada, en relación a las bitácoras de combustible que amparen el gasto ejercido por <b>\$1,499,070</b> , por el periodo de enero a agosto de 2015. De no acreditarse a satisfacción los suministros de combustibles, se solicita llevar a cabo el reintegro de los recursos correspondientes, mediante el depósito a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia del comprobante que avale el cumplimiento de la presente acción  Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia de las bitácoras de vehículos utilitarios asignados a las unidades administrativas: Consejo Estatal para Personas con Discapacidad, Funeraria Juan Pablo II, Jeneseki, Procuraduría de la Defensa del Menor y la Familia, Casa Hogar Unacari y

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																									
			cumplimiento de la presente acción. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, las bitácoras de consumo de combustible sean requeridas cabal y oportunamente, y sirvan como herramienta de control para la administración del Sujeto Fiscalizado. 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 responsables, en virtud de la situación antes observada.	Oficinas Generales, las cuales solo traen los datos de número económico, unidad y periodo, motivo por el cual persiste la presente observación.  <b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la presente observación, informando las medidas establecidas para evitar su recurrencia.  Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, o en su caso, la fecha compromiso para su atención.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.																									
5	<p>Egresos</p> <p>10. * Como resultado del análisis realizado a la Partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", determinamos que el Sujeto Fiscalizado efectuó incorrectamente diversos gastos con cargo al presupuesto del ejercicio 2015 por \$225,646, por servicios que fueron recibidos en los ejercicios 2013 y 2014, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo al presupuesto de los citados ejercicios 2013 y 2014. Además, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF, el acta del Órgano de Gobierno donde conste la autorización para realizar el registro de los servicios con cargo al presupuesto del ejercicio 2015. Los gastos identificados en la revisión se mencionan a continuación:</p> <table><tr><th>Fecha</th><th>Número de Póliza</th><th>Proveedor de Servicios</th><th>Concepto del Gasto</th><th>Importe</th></tr><tr><td>14/08/15</td><td>PE/142</td><td>Gilbarrm, S.A. de C.V.</td><td>Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 4 al 10 de agosto de 2014, según factura número 2432 de fecha 4 de junio de 2015.</td><td>\$76,366</td></tr><tr><td>18/08/15</td><td>PE/168</td><td>Radio Grupo García de León, S.A. de C.V.</td><td>Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 10 al 13 de agosto de 2014, según factura número CTDJ1189 de fecha 2 de junio de 2015.</td><td>24,280</td></tr><tr><td>18/08/15</td><td>PE/169</td><td>Marela Aydee Flores Suminiego</td><td>Publicación de la campaña "Niño te quiero, te cuido" en pantalla electrónica de Megaphones de los meses de abril y mayo de 2013, según facturas números 728 y 729 de fecha 2 de junio de 2015.</td><td>125,000</td></tr><tr><td colspan="4">Total</td><td>\$225,646</td></tr></table>	Fecha	Número de Póliza	Proveedor de Servicios	Concepto del Gasto	Importe	14/08/15	PE/142	Gilbarrm, S.A. de C.V.	Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 4 al 10 de agosto de 2014, según factura número 2432 de fecha 4 de junio de 2015.	\$76,366	18/08/15	PE/168	Radio Grupo García de León, S.A. de C.V.	Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 10 al 13 de agosto de 2014, según factura número CTDJ1189 de fecha 2 de junio de 2015.	24,280	18/08/15	PE/169	Marela Aydee Flores Suminiego	Publicación de la campaña "Niño te quiero, te cuido" en pantalla electrónica de Megaphones de los meses de abril y mayo de 2013, según facturas números 728 y 729 de fecha 2 de junio de 2015.	125,000	Total				\$225,646	Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera registrar el compromiso de pago en los ejercicios presupuestales 2013 y 2014, de los servicios que afectaron incorrectamente al presupuesto del ejercicio 2015 por \$225,646, y para no haber proporcionado el acta del Órgano de Gobierno donde se haya autorizado realizar tal afectación, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando obtener la autorización en comento por parte de la referida instancia, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización del acta correspondiente, solicitando llevar a cabo acciones para que se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada. Al respecto, se requiere establecer medidas para evitar su recurrencia.	<b>(OP) Observación en Proceso de Solventación,</b> al quedar pendiente que se acredite haber llevado a cabo las acciones que correspondan para que se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la afectación al presupuesto de 2015 por servicios que datan de los Ejercicios 2013 y 2014 por \$225,646, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo al presupuesto de los citados ejercicios 2013 y 2014.  Cabe señalar que el Ente Público informó que desconoce los motivos que originaron reincidir en la presente observación, toda vez que los gastos observados no corresponden a la presente administración. Así mismo, manifestó que se turnará el expediente a la Secretaría de la Contraloría General solicitando que se proceda en apego a la normatividad.  <b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del Acta No. 114 de Sesión celebrada el 11/09/2015 por la Junta de Gobierno en la cual mediante Acuerdo No. 114/12 /XXIV/15 se autoriza la afectación al Ejercicio 2015 por \$225,646; de igual manera, informó el establecimiento de medidas preventivas para evitar su recurrencia.  Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado, o en su caso, la fecha
Fecha	Número de Póliza	Proveedor de Servicios	Concepto del Gasto	Importe																									
14/08/15	PE/142	Gilbarrm, S.A. de C.V.	Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 4 al 10 de agosto de 2014, según factura número 2432 de fecha 4 de junio de 2015.	\$76,366																									
18/08/15	PE/168	Radio Grupo García de León, S.A. de C.V.	Servicio de spots sobre la campaña buzaz escolar 2014 por el periodo del 10 al 13 de agosto de 2014, según factura número CTDJ1189 de fecha 2 de junio de 2015.	24,280																									
18/08/15	PE/169	Marela Aydee Flores Suminiego	Publicación de la campaña "Niño te quiero, te cuido" en pantalla electrónica de Megaphones de los meses de abril y mayo de 2013, según facturas números 728 y 729 de fecha 2 de junio de 2015.	125,000																									
Total				\$225,646																									

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado																														
	El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.			compromiso para su atención.																														
6	<p>Egresos</p> <p>11. * No fueron exhibidas diversas pólizas de diario con su documentación comprobatoria que ampara el gasto ejercido por \$384,406, correspondiente a diversas pólizas que afectaron las siguientes partidas: 1) 34501: “Seguros de Bienes Patrimoniales” por \$228,994, y 2) 44101 “Ayudas Sociales a Personas” por \$155,412, integrándose como sigue:</p> <table><tr><th>Fecha</th><th>No. de Póliza</th><th>Tipo de Póliza</th><th>Importe</th><th>Partida</th></tr><tr><td>11/04/2015</td><td>44</td><td>Póliza de Diario</td><td>\$228,994</td><td>34501</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$228,994</td><td></td></tr></table> <table><tr><th>Fecha</th><th>No. de Póliza</th><th>Tipo de Póliza</th><th>Importe</th><th>Partida</th></tr><tr><td>24/09/2015</td><td>126</td><td>Póliza de Diario</td><td>\$155,412</td><td>44101</td></tr><tr><td colspan="3">Total</td><td>\$155,412</td><td></td></tr></table>	Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	11/04/2015	44	Póliza de Diario	\$228,994	34501	Total			\$228,994		Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida	24/09/2015	126	Póliza de Diario	\$155,412	44101	Total			\$155,412		Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación comprobatoria de las pólizas señaladas en la presente observación, solicitando proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia de las mismas, así como la documentación y evidencias que soportan las erogaciones realizadas. Si de la revisión realizada a la referida documentación se determinan observaciones, éstas 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 que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, toda vez que el Sujeto Fiscalizado presentó de manera parcial la documentación requerida en la presente observación, en virtud de las siguientes situaciones pendientes de atender por \$155,412.</p> <p><b>ASUNTOS PENDIENTES DE ATENCIÓN:</b></p> <p>En relación a la documentación soporte presentada de la póliza No. 126 de la partida 44101 por \$155,412, se determinó que corresponde a una póliza de ajuste en la que el Ente Público manifestó que se originó de un pago excedente realizado al proveedor, mismo que fue compensado en pagos subsecuentes, sin que se haya acreditado en que pagos y en que facturas se realizó la compensación de los pagos señalados.</p> <p><b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b></p> <p>El Sujeto Fiscalizado manifestó las razones que dieron lugar a la presente observación, informando las medidas establecidas para en lo sucesivo evitar su recurrencia. Así mismo proporcionó la póliza No 44 por \$228,994 de seguros adquiridos en el período de abril a septiembre de 2015.</p> <p>Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado, o en su caso, la fecha compromiso para su atención.</p> <p>En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.</p>
Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																														
11/04/2015	44	Póliza de Diario	\$228,994	34501																														
Total			\$228,994																															
Fecha	No. de Póliza	Tipo de Póliza	Importe	Partida																														
24/09/2015	126	Póliza de Diario	\$155,412	44101																														
Total			\$155,412																															
7	<p>Impuestos por Pagar</p> <p>37. * El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de \$26,994,927, que se integra por las cuotas a cargo del trabajador retenidas en nómina por la Secretaría de Hacienda Estatal por \$10,189,102 y las aportaciones a cargo del Ente Público por \$16,805,825, correspondientes al período de septiembre a diciembre de 2015. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.</p>	Correctiva	Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no comprobara a los auditores del ISAF, haber realizado gestiones ante la Secretaría de Hacienda Estatal para la obtención de los comprobantes de pago de las cuotas y aportaciones, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones correspondientes para obtener los comprobantes que acrediten el pago al ISSSTESON de las cuotas y aportaciones por \$26,994,927 proporcionando copia a	<p>(OP) Observación en Proceso de Solventación, al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione copia de los pagos al ISSSTESON de las cuotas y aportaciones por \$1,287,216, que se integra por el concepto de Aportaciones de la primera quincena de septiembre por \$927,364 y Fondo de Pensiones de las cuotas de la primera quincena de septiembre por \$359,852.</p> <p>Cabe mencionar que el Ente Público proporcionó copia de oficio número DG/1525/16 de fecha 13 de julio de 2016 por medio del cual gestiona ante ISSSTESON la relación de los meses pendientes de</p>																														

41 Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

13



No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			este Órgano Superior de Fiscalización, de los documentos que acrediten su cumplimiento. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, el Sujeto Fiscalizado gestione y obtenga oportunamente los comprobantes de pago de las cuotas y aportaciones al ISSSTESON. 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 2014, 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.	pago, así como del oficio número DI y CP/2822/16 de fecha 13 de julio de 2016 por parte de ISSSTESON donde manifiestan que a la fecha siguen en espera de recibir el pago por parte del Gobierno del Estado.  <b>ASUNTOS ATENDIDOS:</b> El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia de la documentación que acredita los pagos de las cuotas y aportaciones al ISSSTESON por <b>\$25,707,711</b> , manifestando las razones que dieron lugar a la presente observación y los motivos de reincidencia. Asimismo, informó las medidas establecidas para evitar su recurrencia.  Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención. En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables.
8	Organización del Ente  59. El Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora no acreditó haber dictaminado por un Despacho Externo de Contador Público Certificado, los estados financieros correspondientes al ejercicio 2015, en contravención a lo señalado en la fracción VII del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.  Sobre el particular, se requiere al Sujeto Fiscalizado llevar a cabo la contratación de los servicios correspondientes a efecto de proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, el dictamen de los estados financieros del ejercicio 2015, así como el informe de las observaciones determinadas, a efecto de dar seguimiento hasta la solventación de las mismas.	Correctiva	Manifestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera acreditar a este Órgano Superior de Fiscalización, haber dictaminado por un Despacho Externo de Contador Público Certificado, los estados financieros correspondientes al ejercicio 2015, de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo la contratación de los servicios correspondientes, a efecto de proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, el dictamen de los estados financieros del ejercicio 2015, así como el informe de las observaciones determinadas, a efecto de dar seguimiento hasta la solventación de las mismas. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo, en forma anual se contraten los servicios en comento, con la finalidad de que la entrega del informe de cuenta pública del año que corresponda, esté debidamente auditado por despacho externo de contadores públicos, por lo que una vez obtenidos el dictamen e informes sean remitidos a este Órgano Superior de Fiscalización. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de	<b>(OP) Observación en Proceso de Solventación</b> , al quedar pendiente que el Sujeto Fiscalizado presente a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación que atienda la medida de solventación comunicada.  Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado o en su caso, la fecha compromiso para su atención.  En caso de no atender lo antes señalado, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes respecto de los servidores públicos que resulten responsables.

Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

No.	Observación, Salvedad y Párrafo de Énfasis	Tipo de Observación	Medida de Solventación	Situación Actual Después del Análisis Realizado
			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.	

A1, Observaciones y Excepciones de Cuenta Pública Estatal 2015 - Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Sonora (DIF Sonora)

13