

Observaciones derivadas de la 1a. Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, no se presentaron en el Anexo en ciertas Unidades Responsables las justificaciones a las modificaciones al presupuesto original así como el impacto que tendrá en la estructura programática, como sigue:

Unidad Responsable	Presupuesto		
	Original Autorizado	Modificado	Variación
Secretaría	\$40,727,674	\$44,639,890	\$3,912,216
Dirección General de Administración	16,912,430	17,582,622	670,192
Dirección General del Programa Crecer	31,681,444	35,340,409	3,658,965
Dirección General de Infraestructura Social	59,556,726	131,672,678	72,115,952
Dirección General de Programas Sociales	59,950,045	58,128,735	-1,821,310
Centro Estatal de Desarrollo Municipal	14,021,200	14,303,875	282,675
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora	19,188,435	58,537,055	39,348,620

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; 17 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 28 y 60 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 32, 33, 36, 62, 63, 65 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica 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.

1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, se determinó una diferencia por \$12,143,993, al comparar el Total Acumulado de los Recursos Pagados, que resulta de sumar el Presupuesto Pagado de los Formatos Trimestrales denominados “Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos” del Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015 por \$197,681,646, contra el Acumulado Pagado reportado en el mismo Formato al Tercer Trimestre de 2015 por \$185, 537,653.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracción I y IV, y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 36, 47, 48 y 51 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 36 del Decreto No.165 del Presupuesto de

Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; 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.

2. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó el Informe de Avance Programático en el cual se detallen el Total de Metas Programadas Original Anual, Modificadas, el Avance Trimestral y Acumulado Anual Alcanzado, así como las justificaciones a las variaciones presentadas.

Cabe señalar que en el formato denominado “Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos” se presentan metas referentes a los resultados obtenidos en el indicador; sin embargo, se desconoce si estas forman el total de metas programadas del Ente, imposibilitando su evaluación y control.

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 y Gasto Público Estatal; 10 y 46 fracción I del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36 segundo párrafo, 60, 62 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica 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.

3. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer trimestres de 2015, se presentó Formato denominado “Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos”, presentando inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficialía Mayor, como sigue:

- a) En el Primer trimestre 2015, se presentaron 22 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Resultado Esperado, Avance del Ejercicio Presupuestal, Datos del Indicador, Semáforo, Descripción del Factor de Comparación y Representación Gráfica, como sigue:

Nombre del Indicador:	Primer Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del factor de Comparación	Representación Gráfica
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas				X	X	X
Índice De Programas, Estrategias Sociales				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social				X	X	X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública				X	X	X
Índice de Capacitación Social				X	X	X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas				X	X	X

Índice de Operación de sistemas Administrativas				X	X	X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar				X	X	X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales				X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos				X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias				X	X	X
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal				X	X	X
Indicadores de Construcción de Viviendas	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda				X	X	X
Indicadores de Control y Seguimiento				X	X	X
Indicadores de Informe Financiero				X	X	X

X= Conceptos Omitidos en los Indicadores

b) En el Segundo Trimestre 2015, se presentaron 22 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Resultado Esperado, Avance del Ejercicio Presupuestal, Datos del Indicador, Semáforo, Descripción del Factor de Comparación y Representación Gráfica, como sigue:

Nombre del Indicador:	Segundo Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas		X		X	X	X
Índice De Programas, Estrategias Sociales		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social		X		X	X	X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública		X		X	X	X
Índice de Capacitación Social		X		X	X	X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas		X		X	X	X
Índice de Operación de sistemas Administrativas		X		X	X	X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias		X		X	X	X
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal		X		X	X	X
Indicadores de Construcción de Viviendas	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Control y Seguimiento		X		X	X	X

Nombre del Indicador:	Segundo Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica
Indicadores de Informe Financiero		X		X	X	X

X.- Conceptos Omitidos en los Indicadores

- c) En el Tercer Trimestre 2015, se presentaron 23 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Avance del Ejercicio Presupuestal, Descripción del Factor de Comparación, Representación Gráfica, Evaluación Cualitativa, Prospectiva y Metas Relacionadas, como sigue:

Nombre del Indicador:	Tercer Trimestre de 2015					
	Presupuesto	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica	Evaluación Cualitativa	Prospectiva	Metas Relacionadas
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas	X	X	X			X
Índice De Seguimiento, Programas, Estrategias Sociales (Despacho del Secretario)	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyos Sociales	X	X	X			X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública	X	X	X			X
Índice de Seguimientos de Programas y Estrategias Sociales	X	X	X	X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social (Subsecretaría de Part Ciudadana y enlace Inst.)	X	X	X	X	X	X
Índice de Capacitación Social	X	X	X			X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de Part Ciudadana)	X	X	X			X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de enlace Inst.)	X	X	X	X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social	X	X	X			X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales	X	X	X			X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica (Unidad de asuntos Jurídicos)	X	X	X	X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública (Unidad de Asuntos Jurídicos)	X	X	X	X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor	X	X	X			X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos	X	X	X			X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias	X	X	X			X
Índice de Operación de sistemas Administrativas	X	X	X			X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional	X	X	X			X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar	X	X	X			X
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal	X	X	X			X
Índice de Seguimientos de Programas y Estrategias Sociales (Sub.Sría.Des.Soc.y Hum.)	X	X	X	X	X	X

X= Conceptos Omitidos en los Indicadores

- d) En el Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, existen diferencias entre la información manifestada en los Formatos Trimestrales como sigue: 5 indicadores del Tercer Trimestre No fueron manifestados en el Primero y Segundo Trimestres de 2015 y 5 Indicadores fueron manifestados en el Primero y Segundo Trimestres de 2015 y No manifestados en el Tercer Trimestre de 2015, no habiéndose justificado los motivos de los incrementos y decrementos de los indicadores, como sigue:

Nombre de los Indicadores	Indicadores no manifestados en los Formatos, en los Trimestres:		
	I Trimestre 2015	II Trimestre 2015	III Trimestre 2015
Índice de Seguimientos de Programas y Estrategias Sociales (Subsecretaría de Des. Social y Humano)	X	X	
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social (Subsecretaría de Part Ciudadana y enlace Inst.)	X	X	
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de enlace Inst.)	X	X	
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica (Unidad de asuntos Jurídicos)	X	X	
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública (Unidad de Asuntos Jurídicos)	X	X	
Indicadores de Construcción de Viviendas			X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda			X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda			X
Indicadores de Control y Seguimiento			X
Indicadores de Informe Financiero			X

X: Indicador No manifestado en el formato.

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; 38 fracción III inciso c) de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 6 y 7 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36 segundo párrafo, 62 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica 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.

- 5. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres del ejercicio 2015, no se presentó en el Formato Analítico Anual por Dependencia / Unidad Responsable / Capítulo / Partida, la clave presupuestal con la fuente de financiamiento, por lo que no es posible identificar la evolución que se tiene de los Recursos Federales Autorizados, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora y en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno.**

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; 68 segundo y tercer párrafos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 y 48 segundo y tercer párrafos de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno; Guía para la Elaboración de Informes

Trimestrales del Estado de Sonora 2015 emitida por Oficialía Mayor; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica 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.