



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría de
la Contraloría General

Consejo Sonorense Regulador del Bacanora

Informe de Auditoría

**Periodo Auditado
del 01 de Abril de 2017 al 31 de Marzo
de 2018**

**Secretaría de la Contraloría General.
Dirección General de Auditoría Gubernamental.**



Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo, Segundo nivel. Blvd. Paseo Río y Galeana C.P. 83280
Teléfono (662) 217 2517 Hermosillo, Sonora / www.sonora.gob.mx



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría de
la Contraloría General

Informe de Auditoría

Secretaría de la Contraloría General.

Dirección General de Auditoría Gubernamental.

Asunto: Informe de Auditoría.

Hermosillo, Sonora, a 31 de mayo de 2018.

LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURÓ
SECRETARIO DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Presente.-

Antecedentes:

Dependencia o Entidad Auditada: Consejo Sonorense Regulador del Bacanora.

Constitución: Decreto 182, que Reforma y Adiciona diversas Disposiciones de Fomento para la Producción, Industrialización y Comercialización del Bacanora en el Estado Número 32, sección III el 18 de octubre de 2012.

Oficio de Notificación: DS-0494-2018 de fecha 02 de abril de 2018.

Oficio(s) de comisión: AG-2018-292 del 03 de abril del 2018.
AG-2018-293 del 03 de abril del 2018.
AG-2018-303 del 04 de abril del 2018.

Personal comisionado:

Auditor Encargado: C.P. Mónica Francisca Galaz Encinas.
Auditor: C.P. Enelda Guadalupe Ramos Salazar.
Jefe de Departamento: C.P. Juan Ramón Molinares Romero.

Desarrollo de la revisión:

Período: Del 01 de abril de 2017 al 31 de marzo de 2018.

Alcance: Organización General, Presupuestos, Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos.

Análisis:

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización emitidas por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública, así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por ese Organismo, en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

Resultados:

Organización General:

El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio y sectorizado a la Secretaría de Economía, y de acuerdo a la Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes ese organismo inició operaciones el 06 de mayo de 2008 cuenta con Reglamento Interior actualizado, publicado en el boletín oficial del Gobierno del Estado el 28 de abril de 2008 y con manuales de Organización y de Procedimiento actualizados y validados por la Secretaría de la Contraloría General, mediante oficios No. DS-0073-2018 de fecha 25 de enero de 2018 y DS-0453-2018 de fecha 26 de marzo de 2018, respectivamente.

De la revisión a este rubro, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, no cumplió con el calendario programado de sesiones de la Junta Directiva del Consejo para el ejercicio fiscal 2017 y 2018 como se muestra a continuación.

Sesión Ordinaria de Junta Directiva	Fecha Aprobada:	Fecha Realizada:	Días hábiles desfasados
Segunda Sesión 2017	17 de abril 2017	6 de junio 2017	33
Tercera Sesión 2017	13 de julio 2017	25 de agosto 2017	31
Cuarta Sesión 2017	23 de octubre 2017	20 de diciembre 2017	40
Primera Sesión 2018	31 de enero 2018	12 de abril 2018	47

Normatividad Violada:

Artículos: 5 y 12 del Reglamento para la celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal; (Anexo 1) y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada.

Recomendación:

Informar por escrito y evidencia a esta Dependencia los motivos que originaron el hecho observado; en lo sucesivo, el Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, deberá de apegarse al calendario de sesiones previamente autorizado para la celebración de las reuniones. Girar circular a la Unidad Administrativa responsable adscrita a esa Entidad para el cumplimiento de las recomendaciones realizadas por esta Contraloría para evitar su reincidencia y remitir a esta dependencia copia fotostática de la misma con el acuse respectivo de unidad administrativa, para su seguimiento.

Objetivos y Metas:

El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, para los ejercicios de 2017 y 2018 programó 13 y 14 metas, las cuales cumplieron satisfactoriamente con el porcentaje programado al 31 de diciembre 2017 y al primer trimestre de 2018, según reportes remitidos a la Dirección General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público de la Secretaría de Hacienda, mediante oficios número DG-0105-2018 del 12 de enero de 2018 y DG-0404-2018 del 10 de abril del 2018 respectivamente.

Portal de Transparencia:

Del análisis al Portal de Transparencia de Acceso a la Información Pública del Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, se obtuvieron resultados favorables.

Sistema de Información y Registro:

Para el registro de las operaciones, el Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, cuenta con el sistema contable INDETEC v6.35.

Control Interno:

Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal (MEMICI):

En Boletín Oficial del 17 de noviembre 2016 se publicó acuerdo en el que se establece el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal (MEMICI), para implantar, o en su caso, ratificar los sistemas y procesos de control interno, de conformidad con el considerando quinto; por lo que se recomienda coordinarse con la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Secretaría de la Contraloría General y solicitar información y asesoría para adaptar en lo aplicable dicho modelo general a su realidad operativa y circunstancias específicas y acatar sus componentes, principios y puntos de interés del marco (3.1 h- Aplicación en las instituciones del MEMICI).

Estados Financieros:

Rubro	Estado de Situación Financiera				Observado	
	31 de Diciembre de 2017		31 de Marzo de 2018		2017	2018
	Saldo	Analizado	Saldo	Analizado		
Activo Circulante						
Efectivo y Equivalentes	\$ 473,687	\$ 142,106	\$ 59,729	\$ 17,919	0	0
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	181,476	181,476	181,476	181,476	0	0
Total Activo Circulante	655,163	323,582	241,205	199,395	0	0
Activo No Circulante						
Bienes Muebles	317,747	95,324	307,958	92,387	0	0
Activos Intangibles	20,000	20,000	20,000	20,000	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada	-269,191	-80,757	-272,425	-81,727	0	0
Total de Activo No Circulante	68,556	34,567	55,533	30,660	0	0
Total Activo	723,719	358,149	296,738	230,055	0	0
Pasivo						
Pasivo Circulante						
Cuentas por pagar a corto plazo	582,954	174,886	176,886	53,066	0	0
Total Pasivo Circulante	582,954	174,886	176,886	53,066	0	0
Pasivo No Circulante	0	0	0	0	0	0
Total Pasivo	582,954	174,886	176,886	53,066	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio						
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	263,569	79,071	263,569	79,071	0	0
Actualización de la Hacienda Pública Patrimonio	263,569	79,071	263,569	79,071	0	0

Estado de Situación Financiera						
Rubro	31 de Diciembre de 2017		31 de Marzo de 2018		Observado	
	Saldo	Analizado	Saldo	Analizado	2017	2018
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-122,804	-36,841	-143,716	43,115	0	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	537,602	161,281	-16,726	-5,018	0	0
Resultado de Ejercicios anteriores	(660,406)	(198,122)	(126,990)	(38,097)	0	0
Exceso o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda	0		0			
Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$140,765	42,230	119,853	35,956	0	0
Total de Pasivo y Patrimonio	\$723,719	\$ 217,116	\$ 296,739	\$ 89,022	0	0

Estado de Actividades						
Rubro	31 de Diciembre de 2017		31 de Marzo de 2018		Observado	
	Saldo	Analizado	Saldo	Analizado	2017	2018
Ingresos y Otros Beneficios						
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	\$3,746,539	\$1,123,962	\$491,010	\$147,303	\$0	\$0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	3,746,539	1,123,962	491,010	147,303	0	0
Total de ingresos y otros beneficios	3,746,539	1,123,962	491,010	147,303	0	0
Gastos y Otras Pérdidas						
Gastos de Funcionamiento	3,167,435	950,231	498,899	149,670	0	0
Servicios personales	2,595,210	778,563	432,621	129,786	0	0
Materiales y Suministros	72,646	21,794	20,765	6,230	0	0
Servicios Generales	499,579	149,872	45,514	13,654	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	41,501	12,450	8,837	2,651	0	0
Depreciación de Bienes Muebles	0	0	0	0	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	3,208,937	962,681	507,736	152,321	0	0
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 537,602	\$ 161,281	\$ -16,726	\$ -5,018	\$ 0	\$ 0

Presupuesto por Capítulo del 01 de Enero al 31 de diciembre 2017					
Capítulo	Concepto	Autorizado	Modificado	Ejercido	Variación
1000	Servicios Personales	\$ 1,250,000	\$2,711,514	\$ 2,595,210	\$ 116,304
2000	Materiales y Suministros	0	83,190	72,646	10,544
3000	Servicios Generales	175,000	499,155	494,161	4,994
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	2,283,000	116,805	116,805	0
9000	Deuda Pública	0	667,215	667,215	0
Total		\$ 3,708,000	\$4,077,879	\$3,946,037	\$ 131,842

Nota: La variación de \$131,842 se debe a recursos no entregados por la Secretaría de Hacienda.

Presupuesto por Capítulo del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2018					
Capítulo	Concepto	Autorizado	Modificado	Ejercido	Por Ejercer
1000	Servicios Personales	\$2,107,630	\$2,107,630	\$432,621	\$ 1,675,009
2000	Materiales y Suministros	0	57,500	20,765	36,735
3000	Servicios Generales	157,500	100,000	45,255	54,745
Total		\$2,265,130	\$2,265,130	\$498,641	\$1,766,489

Bancos:

El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, para el ejercicio de 2018 abrió la cuenta bancaria 110055233273 de Scotiabank-Inverlat, para administrar sus recursos, con firmas mancomunadas de los C.C. Pavel Raúl Dennis Quiñónez, Director de Administración y Finanzas e Ing. José María Rosas Reyna, Titular de la Entidad, con un saldo en bancos de \$56,729. De la revisión a este rubro se obtuvieron resultados favorables.

Fondo de Caja Chica:

El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora maneja un fondo fijo de caja chica de \$3,000 para gastos menores, asignado mediante oficio sin número de fecha 16 de enero de 2018, al C. Ing. José María Rosas Reyna, Director General. El 25 de abril de 2018 se practicó arqueo a dicho fondo obteniendo resultados favorables.

Capítulo 1000-Servicios Personales:

El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora al 31 de marzo de 2018, cuenta con una plantilla de 4 servidores públicos, erogando mensualmente en servicios personales \$144,207 la cual se integra como sigue:

Categoría	Servidores Públicos
Personal de Confianza	4
Total de Personal	4

Del análisis a este rubro se obtuvieron resultados favorables.

Conclusión

Hemos analizado la Organización General, Presupuestos, Activos, Pasivos, Ingresos, Egresos, del Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2017 y del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, concluyendo lo siguiente:


El Consejo Sonorense Regulador del Bacanora, presenta deficiencias en su control interno debido a que las sesiones programadas no se realizaron en la fecha calendarizada presentando desfase en su realización, por lo que la Entidad deberá implementar las medidas necesarias e inmediatas de control interno complementarias, para la adecuada aplicación de los procedimientos administrativos y ajustar su funcionamiento a las disposiciones legales que norman su actuación.

Por lo anterior, se considera indispensable que se atiendan las medidas correctivas propuestas en el presente informe, para solventar en forma definitiva las observaciones determinadas y evitar su reincidencia; lo anterior es con el fin de lograr una mayor transparencia en la aplicación y ejercicio de los recursos públicos asignados.


Atentamente
Sufragio Efectivo. No Reelección.



C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo
Director General de Auditoría Gubernamental
Cédula Profesional: 1097966



C.P. Luis Alberto Vasquez Mendoza
Director de Auditoría Gubernamental
Cédula Profesional: 5896843



C.P. José Luis Jiménez Quintana
Subdirector de Auditoría a Entidades y Programas
Federales
Cédula Profesional: 1889406



C.P. Juan Ramón Molinares Romero
Jefe de Departamento
Cédula Profesional: 027238



C.P. Monica Francisca Galaz Encinas
Auditor Encargado
Cédula Profesional: 12284

**Secretaría de la Contraloría General
Consejo Sonorense Regulador del Bacanora
Auditoría abril a diciembre de 2017 y enero a marzo de 2018
Marco Normativo**

Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal.

Artículo 5.- Los Órganos de Gobierno de las Entidades deberán sesionar, previa convocatoria que realice el Secretario Técnico del propio Órgano, con una periodicidad no menor a cuatro veces al año para la celebración de sesiones ordinarias, pudiendo celebrar además las sesiones extraordinarias que fueren necesarias para tratar asuntos que por su importancia o urgencia lo ameriten. En la última sesión ordinaria del Órgano de Gobierno que se celebre en el año, se acordará el calendario del resto de las sesiones a llevarse a cabo durante el próximo ejercicio.

Artículo 12.- En caso de que la sesión convocada no pudiera llevarse a cabo en la fecha programada, deberá celebrarse entre los tres y diez días hábiles siguientes cuando se trate de sesiones ordinarias, y dentro de las 48 horas siguientes cuando se trate de sesiones extraordinarias, previa notificación correspondiente en ambos casos a los miembros, que realice el Secretario Técnico del Órgano de Gobierno.