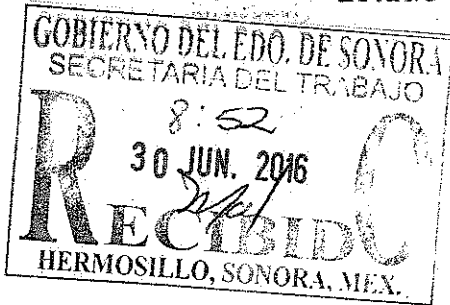
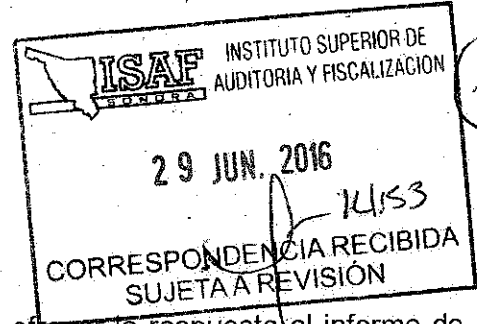


Gobierno del Estado de Sonora

Secretaría del Trabajo



SECRETARÍA DEL TRABAJO DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA Oficio No. DGA-PPT/228/2016 "2016: Año del diálogo y la reconstrucción" Hermosillo, Sonora, a 27 de Junio del 2016.



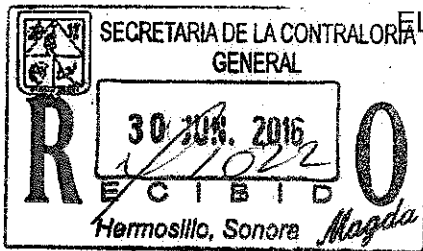
13

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN PCCA AUDITOR MAYOR DEL ISAF PRESENTE.

Por este conducto, comparezco ante usted para ofrecer la respuesta al informe de observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales e Inicial de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2015 practicada por este Órgano Superior de Fiscalización a esta Secretaría del Trabajo al amparo del oficio ISAF/AE-2128-2016 expedido el 14 de Junio de 2016 y notificado el 16 de junio del mismo año.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.

ATENTAMENTE SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN EL DIRECTOR GENERAL ADMINISTRATIVO DE LA SECRETARÍA DEL TRABAJO



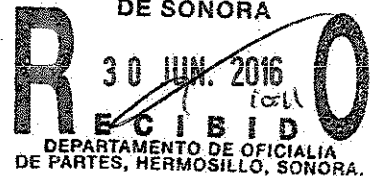
LIC. RAMIRO NORIEGA VILLAESCUSA



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA SECRETARIA DEL TRABAJO

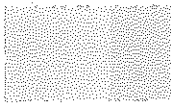
- C.c.p.: Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF. Dip. Lina Acosta Cid, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF. Dip. Célida Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF. Dip. Javier Dagnino Escobosa, Secretario de la Comisión 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. Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General. Lic. Horacio Valenzuela Ibarra, Secretario de la Secretaría del Trabajo. C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de la Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF. C.P.C. Mario Arvizu Real PCCA, Director General de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF. Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF. Archivo.

H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA



Recibí 6 oficio

Unidos logramos más



**Respuesta de la Segunda Auditoría de  
Gabinete a los Informes Trimestrales e Inicial  
de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del  
Ejercicio 2015**

**Correspondientes a la  
Secretaría del Trabajo**

**10.** En el informe relativo al Cuarto 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 2015		Variación
	Original Autorizado	Modificado	
Secretaría	\$48,285,372	\$16,664,536	-\$31,620,836
Subsecretaría de Capacitación para la Formación Laboral	2,632,629	1,877,019	-755,610
Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora	50,389,440	65,342,790	14,953,350
Dirección General del Trabajo y Previsión Social	18,791,314	20,646,307	1,854,993
Dirección General Operativa del Servicio Estatal del Empleo	16,595,581	14,072,732	-2,522,849

**Solventación:**

Estas variaciones se refieren a reducciones y ampliaciones internas al objeto económico de los recursos económicos de las unidades ejecutoras de la Secretaría del Trabajo.

En el caso de Secretaría los -\$31,620,836 esta variación corresponde a la reducción de que fue objeto esta unidad por un monto de -\$30,000,000 que corresponde al capítulo de transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas al cumplimiento de la Ley de Fomento Económico para un programa de apoyo al desempleo.

El de la Subsecretaría de Capacitación para la Formación Laboral la variación corresponde al capítulo 1000 debido a que no se cuenta con titular para esta Unidad Ejecutora.

En la Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora la cantidad de \$14,953,350 se refiere a suficiencia presupuestal a los capítulos de Materiales y Suministros para pago de licitación y Servicios Personales.

En la Dirección General del Trabajo y Previsión Social, se refiere a suficiencia presupuestal por ajustes a la partida de servicios personales.

En la Dirección General Operativa del Servicio Estatal del Empleo, se refiere propiamente a una reducción al capítulo 7000 de Inversiones Financieras y otras Provisiones y que son de naturaleza transitoria.

**Por la naturaleza de estas reducciones y/o ampliaciones no se tuvo impacto en la Estructura Programática ya que las variaciones representan la suficiencia a partidas presupuestales para gastos de operación. Se anexan los oficios de transferencias (Anexo 10.1).**

**11.** En el informe relativo a la Cuenta Pública del ejercicio 2015, se determinaron diferencias en ciertas Unidades Responsables, al comparar el importe del Presupuesto Modificado manifestado en el Formato denominado "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de la Cuenta Pública 2015,

contra lo manifestado en el citado Formato relativo al Cuarto Trimestre de 2015, como se muestra a continuación:

Unidad Responsable	Presupuesto Modificado manifestado en los Formatos "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de 2015:		
	Cuarto Trimestre 2015	Cuenta Pública 2015	Diferencia
Secretaría	\$16,664,536	\$16,558,474	\$106,062
Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora	65,342,790	64,772,562	570,228
Dirección General del Trabajo y Previsión Social	20,646,307	20,478,710	167,597
Dirección General Operativa del Servicio Estatal del Empleo	14,072,732	14,011,123	61,609

**Solventación:**

Estas diferencias al presupuesto modificado manifestados en los formatos "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de la Cuenta Pública 2015, contra lo manifestado en el citado Formato relativo al Cuarto Trimestre de 2015, se refieren propiamente a cargos efectuados en la partida 1000 de Sueldos y Salarios de las Unidades Ejecutoras en referencia. Los documentos soportes que amparan lo anterior están a disposición en la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo para su consulta.

Se anexa cuadro que incluye el origen de las diferencias de cada unidad ejecutora (Anexo 11.1).

**12.** En el informe relativo a Cuenta Pública de 2015 se determinó diferencia por \$102,956, al comparar el Importe Acumulado Pagado manifestado en el Formato denominado "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" en la Unidad Responsable denominada "Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora" pro \$62,576,708, contra lo manifestado en la columna de Acumulado Pagado del citado Formato y Unidad Responsable, correspondiente al Cuarto Trimestre de 2015 por \$62,473,750.

**Solventación:**

La diferencia determinada en la Cuenta Pública de 2015 de \$102,958 del Importe Acumulado Pagado en la Unidad Ejecutora Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora, contra el Acumulado Pagado del Cuarto Trimestre de 2015. Esta cantidad corresponde a cargos efectuados por Contabilidad Gubernamental, pagados en periodo especial referentes a los conceptos siguientes:

Partida	Concepto	Cantidad
311011	Energía Eléctrica, varios pagos por la cantidad total de:	\$ 94,901.99
322011	Arrendamiento de Edificios, por Servicios de Administración Tributaria	\$ 8,056.23
		\$102,958.22

Nº docum. Referencia	Acreedor	Nombre Acreedor	Fe.contabilización	Suma de Contra presupuest o p.importe	Concepto
5100020505	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	31/12/2015	10,000.00	ENERGÍA ELECTRICA
5100005543	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	31/12/2015	8,374.01	ENERGÍA ELECTRICA
5100020522	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	11/12/2015	11,000.00	ENERGÍA ELECTRICA
5100011363	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	31/12/2015	18,369.99	ENERGÍA ELECTRICA
5100020529	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	11/12/2015	583.99	ENERGÍA ELECTRICA
5100022157	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	31/12/2015	38,199.99	ENERGÍA ELECTRICA
5100022151	90001378	COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	31/12/2015	8,374.01	ENERGÍA ELECTRICA
				<b>94,901.99</b>	
1900038988	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	3,355.24	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900038989	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	792.96	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900038990	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	792.96	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900038991	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	792.96	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900038992	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	792.96	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900039004	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	792.96	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
1900039013	70010378	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31/12/2015	736.19	ARRENDAMIENTO DE EDIF.
				<b>8,056.23</b>	

Se solicitó mediante oficio No. DGAST-PPT/227/2016 (Anexo 12.1), solicitando soporte documental de las órdenes de pago mencionadas en el cuadro anterior, las cuales se encuentran en proceso de entrega.

**13.** En el informe relativo a la Cuenta Pública del ejercicio 2015, se determinaron diferencias en ciertas Unidades Responsables, al comparar el Presupuesto Devengado y el Pagado manifestado en Cuenta Pública de 2015, contra el Presupuesto Devengado y el Pagado determinados a través de sumatoria realizada por el ISAF de los Presupuestos Devengados Trimestrales y Pagados Trimestrales manifestados en el "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" del Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2015, como sigue:

**a) Presupuesto Devengado:**

Unidad Responsable	Presupuesto Devengado manifestado en los Formatos "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de 2015:		
	Sumatoria ISAF de I, II, III y IV Trim. 2015	Cuenta Pública 2015	Diferencia
Secretaría	\$16,583,209	\$16,551,925	-\$31,284
Subsecretaría de Promoción del Empleo y Productividad	2,835,480	2,803,878	-31,602
Subsecretaría de Capacitación para la Formación Laboral	1,778,771	1,769,651	-9,120
Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora	65,214,605	65,092,862	-121,743
Dirección General del Trabajo y Previsión Social	20,438,545	20,419,441	-19,104
Dirección General Operativa del Servicio Estatal del Empleo	13,895,472	13,688,413	-207,059

**b) Presupuesto Pagado:**

Unidad Responsable	Presupuesto Devengado manifestado en los Formatos "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de 2015:		
	Sumatoria ISAF de I, II, III y IV Trim. 2015	Cuenta Pública 2015	Diferencia
Secretaría	\$16,034,317	\$15,914,723	-\$119,594
Subsecretaría de Promoción del Empleo y Productividad	2,559,636	2,460,878	-98,758
Subsecretaría de Capacitación para la Formación Laboral	1,602,272	1,536,290	-65,982
Junta de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora	62,765,738	62,576,708	-189,030
Dirección General del Trabajo y Previsión Social	19,450,396	19,363,359	-87,037
Dirección General Operativa del Servicio Estatal del Empleo	12,018,164	11,894,344	-123,820
Coordinación Regional del Trabajo, Empleo y Capacitación	474,819	405,373	-69,446

**Solventación:**

El ejercicio 2015 fue un año que se inicia con el Sistema de Información SAP (Cl@ro), sustituyendo al SIIAF, en el registro de la información financiera y presupuestal de acuerdo a disposiciones vigentes, en sus primeros meses fueron de prueba, en el cual se registraron gastos que no tuvieron suficiencia presupuestal en su momento, se realizaron cargos para el pago de aguinaldos y de prestaciones sindicales, se realizaron afectaciones presupuestales para realizar servicios y abonos para depuración de saldos en partidas que no están debidamente comprobadas o en su momento no tuvieron suficiencia presupuestal, por lo que se tiene una disminución derivado de la depuración de saldos que fueron identificados o su operación no fue autorizada.

Por consiguiente, **Secretaría de Hacienda**, estuvo presentando en los Trimestres un **Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos**, en donde los primeros dos trimestres la información no corresponde a la que se encuentra registrada debido a la depuración de saldos. Dando ello diferencias a comparar el devengado en la sumatoria de los trimestres con la Cuenta Pública 2015. Así como, el Pagado en la sumatoria de los Trimestres con el Pagado de la Cuenta Pública 2015.

La **Secretaría de Hacienda** a través de **Contabilidad Gubernamental** nos proporcionó un **Avance Real de Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2015**, el cual refleja el comportamiento real de los trimestres I, II, III y IV, en sus campos de devengados y pagados por trimestre con la Información de la Cuenta Pública 2015 (Anexo 13.1).

**14.** En los informes relativos al Tercero y Cuarto Trimestres de 2015 y de Cuenta Pública de 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó el Informe de Avance Programático en el cual se detallan 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 los **indicadores**; sin embargo, se desconoce si estas forman el total de metas programadas del Ente, imposibilitando su evaluación y control.

### **Solventación**

Efectivamente, el Informe de **Avance Programático** en donde se incluye toda la información en mención concentrada en un Formato, con el nuevo sistema SAP, Secretaría de Hacienda ya no lo generó, ni presentó **Reporte de Avance Programático** para un mejor control con las Unidades Ejecutoras y con sus Procesos. **Únicamente presentó el Resumen de Avance Presupuestal.**

Por lo cual la Secretaría del Trabajo, implementó su Formato de Control en el que se detallan el Total de Metas Programadas Original Anual, Modificadas, el Avance del Trimestre y Acumulado Anual Alcanzado, por Unidad Ejecutora y por cada Proceso y continuó complementando la información, de la misma manera que los dos primeros trimestres del año, integrando a los Informes Trimestrales enviados a la Secretaría de Hacienda, un Informe de Avance Programático con todas las Unidades Ejecutoras y sus Procesos, y otro formato portada de cada Unidad Ejecutora y sus Procesos.

En el formato anterior se refleja el cumplimiento y control por cada Unidad Ejecutora de la Secretaría del Trabajo, seguidamente se presenta la Ficha del Indicador Meta en donde se encuentran las justificaciones a las variaciones presentadas en el campo DENOMINADO EVALUACIÓN CUANTITATIVA y en el campo de PROSPECTIVA.

Posteriormente Secretaría de Hacienda implementó un Formato generalizado para todas las Dependencias y con alineación al Plan Estatal de Desarrollo anterior. El cual se anexa. Incluyéndole la información de la Cuenta Pública 2015, en donde de igual manera, las justificaciones a las variaciones se presentan en el cierre de la Ficha del Indicador Meta en donde se encuentran las Justificaciones a cada una de las variaciones en el campo denominado EVALUACIÓN CUANTITATIVA. (Anexo 14.1).

**15.** En los informes relativos al Tercero y Cuarto Trimestres del ejercicio 2015 y Cuenta Pública de 2015, el sujeto fiscalizado no informó sobre los Programas en que concurren recursos federales del Estado, incumpliendo lo dispuesto en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora que dice: "En los programas en que concurren recursos federales, del Estado y, en su caso, municipios, se harán las anotaciones respectivas identificando el monto correspondiente a cada orden de gobierno." Así como en lo establecido en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas

con Recursos Federales por Orden de Gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **Solventación**

a). La Secretaría del Trabajo envió a Oficialía Mayor, el Tercer Informe Trimestral del período Julio a Septiembre del Ejercicio 2015, mediante Oficio No. DGAST-610/2015 (Anexo 15.1), de fecha 20 de octubre de 2015 y recibido en Oficialía Mayor, en Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, en Dirección General de Planeación y Evaluación, el día 23 de octubre de ese año, en dicho oficio a la letra dice: -"Para su conocimiento se anexa información referente a Recursos Federales, aplicados en los Programas de Apoyo al Empleo,.....". Anexando dos formatos, siendo estos los siguientes:

**Primer Formato: ANEXO TRIMESTRE: TERCERO DE 2015. Sistema Estatal de Evaluación. SECRETARÍA DEL TRABAJO – SERVICIO NACIONAL DEL EMPLEO SONORA. PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO. PERÍODO: TERCER TRIMESTRE 2015.**

En este formato se informa el comportamiento que tuvieron los recursos por orden de gobierno en el tercer trimestre de 2015.

**Segundo Formato: GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA. FORMATO DE PROGRAMAS CON RECURSOS CONCURRENTES POR ORDEN DE GOBIERNO. PERÍODO: TERCER TRIMESTRE 2015.**

En este formato se aplican los Programas Federales y Montos Globales en Aportación en el Tercer Trimestre en referencia.

Se encuentran publicados en el Link siguiente:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/NR/rdonlyres/47761B52-0400-4166-868F-8E4B96727097/168439/STAvancefisicoyfinanciero3erTercerinformeTrimestra.pdf>  
Pág. 53 y 54 del Documento AvanceFísicoyFinanciero3erTercerinformeTrimestral.

b). La Secretaría del Trabajo informó al Subsecretario de Planeación del Desarrollo, en el Cuarto Informe Trimestral del Ejercicio 2015 del período 01 Octubre al 31 de Diciembre, mediante Oficio No. DGAST-045/2016 (Anexo 15.2), de fecha 18 de Enero de 2016 y recibido en Oficialía Mayor, en Subsecretaría de Planeación del Desarrollo y Dirección General de Planeación y Evaluación, el día 22 de enero de 2016. En dicho oficio en su segundo párrafo a la letra dice: -"Para su conocimiento se anexa información referente a Recursos Federales, aplicados en los Programas de Apoyo al Empleo,.....". Se le adjuntan los dos formatos siguientes:

**Primer Formato: ANEXO TRIMESTRE: CUARTO DE 2015. Sistema Estatal de Evaluación. PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO. SECRETARÍA DEL TRABAJO - SERVICIO NACIONAL DE EMPLEO SONORA. PERÍODO: CUARTO TRIMESTRE 2015.**

En este formato se informa el comportamiento que tuvieron los recursos por orden de gobierno en el trimestre cuarto en referencia.

**Segundo Formato: GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA. FORMATO DE PROGRAMAS CON RECURSOS CONCURRENTES POR ORDEN DE GOBIERNO. PERÍODO: CUARTO TRIMESTRE 2015.** En este

formato se aplican los Programas Federales y Montos Globales Estatales en Aportación en el cuarto trimestre en referencia.

Se encuentran publicados en el Link siguiente:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/NR/rdonlyres/47761B52-0400-4166-868F-8E4B96727097/168436/STAvancefisicoyfinanciero4toCuartoinformeTrimestra.pdf>  
Pág. 51 y 52 del Documento STAvancefisicoyfinanciero4toCuartoinformeTrimestra.pdf



c).- La Secretaría del Trabajo, informó a la Secretaria de Hacienda, mediante Oficio No. DGAST-0216/2016 (Anexo 15.3), de fecha 16 de Marzo de 2016, la Cuenta de la Hacienda Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015, y recibido en Secretaría de Hacienda, en Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, y en la Dirección General de Planeación y Evaluación, el día 18 de marzo de 2016. En dicho oficio, en el cuarto párrafo a la letra dice: -"Formato Anexo de Aplicación de Recursos Federales por orden de Gobierno". De igual manera que los anteriores se agregan los dos formatos siguientes:

**Pimer Formato: CPCA-ANEXO-1 AÑO 2015. Sistema Estatal de Evaluación. SECRETARÍA DEL TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL. COMPORTAMIENTO DE LOS PROGRAMAS CON RECURSOS FEDERALES POR ORDEN DE GOBIERNO. EJERCICIO 2015.**

En este formato se describe a detalle el comportamiento de los recursos por orden de gobierno en el año 2015 que nos ocupa.

**Segundo Formato: CPCA-ANEXO-2. AÑO: 2015. GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA. FORMATO DE PROGRAMAS CON RECURSOS CONCURRENTES POR ORDEN DE GOBIERNO. PERÍODO: EJERCICIO 2015.** En este formato se aplican los Programas Federales y Montos Globales Estatales en Aportación en el Ejercicio 2015.

Pendiente su publicación en la página web de la Secretaría.