

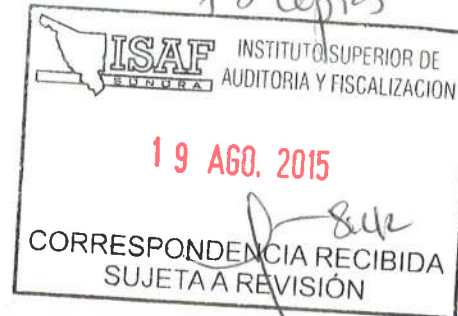


DIR. GRAL. DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL  
 Oficio No. DGACP-529-2015.  
 Hermosillo, Sonora, a 07 de Agosto de 2015.  
 "2015: Año del Empleo"



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,  
 Sistema de Gestión de Calidad Certificado por  
 American Tural Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna

Núm. de Certificado: ATR0177  
 Vigencia de Certificación: 13-12-2014  
 Norma de Referencia: NMX-CC-8001-IMNC-2008



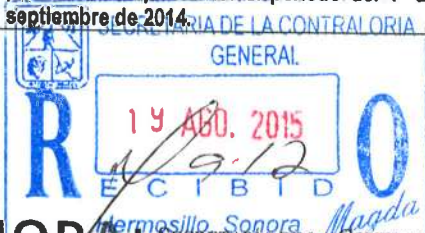
**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN**  
 Auditor Mayor del Instituto Superior de  
 Auditoría y Fiscalización.  
 Presente.

En alcance al oficio DGACP-140/2015 en el que se da respuesta a la observación que a continuación se detalla, adjunto información complementaria para solventar la siguiente Observación:

Otras Observaciones.

3.- Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por la cantidad de \$1,485,960, toda vez que los gastos no correspondan a la naturaleza de las partidas de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2014, como se manifiesta e integra a continuación:

| Fecha    | Número de Póliza | Importe   | Concep del Gasto   | Registro partida incorrecta   | Denominación de la Partida Correcta |
|----------|------------------|-----------|--|---|-------------------------------------|
| 30/05/14 | PD/87323         | 309,390   | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de abril de 2014.  | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 12101 "Honorarios"                  |
| 28/06/14 | OP/67115         | 309,390   | Honorarios por servicios profesionales de 16 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 31 de mayo de 2014.   | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 12101 "Honorarios"                  |
| 31/07/14 | PD/101873        | 240,838   | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 31 de abril de 2014.  | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 12101 "Honorarios"                  |
| 29/08/14 | PD/110732        | 254,028   | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de agosto de 2014.   | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 12101 "Honorarios"                  |
| 30/09/14 | PD/121806        | 118,286   | Arrendamiento de inmueble durante el periodo del 1º enero al 30 de junio de 2014, ubicado en calle Tehuantepec #82 en Hermosillo, Sonora, según facturas nueros A51, A52, A53, A54, A55 Y A56 de fecha 2 de julio de 2014. | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 32201 "Arrendamiento de Edificios"  |
| 30/09/14 | PD/123130        | 254,028   | Honorarios por servicios profesionales de 13 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de septiembre de 2014.   | 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados" | 12101 "Honorarios"                  |
| Total    |                  | 1,485,960 |  |   |                                     |



**SONORA**  
 2014 AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA Y BUEN GOBIERNO

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
 CENTRO DE GOBIERNO, EDIFICIO HERMOSILLO, SEGUNDO NIVEL GOBIERNAMENTAL  
 COMONFORT Y PASEO RIO SONORA. TEL. (662) 217 25 15, 217 18 85, FAX 217 18 40  
 HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. www.contraloria.sonora.gob.mx



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,  
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por  
American Trust Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna

Núm. de Certificado: ATR0177  
Vigencia de Certificación: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

Hoja 2

## Respuesta:

En el ANEXO A se presentan la solicitud de reclasificación de partida del gasto realizada ante la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, así como el informe al IV trimestre de 2014 en donde se aprecia la reclasificación solicitada y la instrucción que se da al personal responsable de efectuar las altas de personal de la Dependencia

4.-Al revisar la documentación que debe contener una muestra de expedientes de personal, determinamos que en 4 casos los mismos carecen de ciertos documentos relativos a: 1) Solicitud de Empleo, 2) Acta de nacimiento, 3) Carta de no antecedentes penales, 4) Copia de la Cartilla Militar liberada o constancia de que está realizando su servicio militar y 5) Constancia de Estudios, siendo estos los siguientes:

| No. | Número de Empleado | Puesto               | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|--------------------|----------------------|---|---|---|---|---|
| 1   | 13904              | Analista de sistemas | x | x | x | x | X |
| 2   | 18663              | Analista técnico     |   |   | x |   |   |
| 3   | 13985              | Director General     | x | x | x |   |   |
| 4   | 14047              | Supervisor de área   |   |   | x |   |   |

## Repuesta.

- a) De nueva cuenta se instruyó a la Subdirectora y Auxiliar de Recursos Humanos, responsables de realizar movimientos y trámites de altas, bajas, promociones y cambios de adscripción del personal ante la Subsecretaría de Recursos Humanos, mediante memorándum DGACP-075/2015 para que en lo sucesivo al ingresar una persona se recabe la documentación correspondiente y se integre el expediente de personal debidamente requisitado junto con una copia del apartado de Servicios Personales del Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado.



**SONORA**  
★ ★ ★ ★ ★  
2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL  
CENTRO DE GOBIERNO, EDIFICIO HERMOSILLO, SEGUNDO NIVEL.  
COMONFORT Y PASEO RÍO SONORA. TEL. (662) 217 25 17, 217 18 85, FAX 217 18 40  
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. [www.contraloria.sonora.gob.mx](http://www.contraloria.sonora.gob.mx)



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,  
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por  
American Trust Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna

Núm. de Certificado: ATR0177  
Vigencia de Certificación: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

Hoja 3

Sin otro particular, le reitero mi consideración y respeto.

**Atentamente**  
**SUFRAGIO EFECTIVO NO REELECCION**  
**LA DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACION**  
**Y CONTROL PRESUPUESTAL**

**LIC. LAURA ELENA REYNA SOTELO**



**SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN**  
**Y CONTROL PRESUPUESTAL**  
*Hermosillo, Sonora*

c.c.p. C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo.- Secretaria de la Contraloría General  
c.c.p. C.P. Patricia Eugenia Arguelles Canseco. Directora General de Auditoría Gubernamental  
c.c.p. C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF  
c.c.p. C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Directora de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF  
c.c.p. **Minutario.**  
LERS/JAGM/ECLF



**SONORA**  
★ ★ ★ ★ ★

2014  
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA  
Y BUEN GOBIERNO

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL  
CENTRO DE GOBIERNO, EDIFICIO HERMOSILLO, SEGUNDO NIVEL.  
COMONFORT Y PASEO RÍO SONORA. TEL. (662) 217 25 17, 217 18 85, FAX 217 18 40  
HERMOSILLO, SONORA, MÉXICO. [www.contraloria.sonora.gob.mx](http://www.contraloria.sonora.gob.mx)

**ANEXO A DEL OFICIO NO. DGACP-529 DEL 7 DE AGOSTO DE 2015**

En alcance al oficio DGACP-140/2015, se envía información complementaria para solventación de las observaciones que a continuación se detallan:

**3.- Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por la cantidad de \$1,485,960, toda vez que los gastos no correspondan a la naturaleza de las partidas de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2014, como se manifiesta e integra a continuación:**

| Fecha        | Número de Póliza | Importe          | Concep del Gasto   | Registro Incorrecta                                    | partida de      | Denominación de la Partida Correcta |
|--------------|------------------|------------------|--|--|-----------------|-------------------------------------|
| 30/05/14     | PD/87323         | 309,390          | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de abril de 2014.  | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 12101 "Honorarios"                  |
| 28/06/14     | OP/67115         | 309,390          | Honorarios por servicios profesionales de 16 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 31 de mayo de 2014.   | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 12101 "Honorarios"                  |
| 31/07/14     | PD/101873        | 240,838          | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 31 de abril de 2014.  | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 12101 "Honorarios"                  |
| 29/08/14     | PD/110732        | 254,028          | Honorarios por servicios profesionales de 15 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de agosto de 2014.   | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 12101 "Honorarios"                  |
| 30/09/14     | PD/121806        | 118,286          | Arrendamiento de inmueble durante el periodo del 1º enero al 30 de junio de 2014, ubicado en calle Tehuantepec #82 en Hermosillo, Sonora, según facturas nueros A51, A52, A53, A54, A55 Y A56 de fecha 2 de julio de 2014. | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 32201 "Arrendamiento de Edificios"  |
| 30/09/14     | PD/123130        | 254,028          | Honorarios por servicios profesionales de 13 profesionistas en evaluación de costos de obra pública correspondiente al periodo del 1º al 30 de septiembre de 2014.   | 33101 Legales, Contabilidad, Auditorías y Relacionados | "Servicios de y | 12101 "Honorarios"                  |
| <b>Total</b> |                  | <b>1,485,960</b> |  |  |                 |                                     |

**Respuesta:**

- a) Al momento de responder la observación el sistema SIAF donde se realizaban los movimientos presupuestales en 2014, como se anticipó en su momento el sistema ya estaba cerrado y solo operaba para consulta, se solicitó la reclasificación de partida mediante oficio DGACP-131-2015 del 26 de febrero de 2015, el cual se anexa como evidencia objetiva, así como el Analítico Anual por Partida por Unidad Responsable al cierre de 2014 en donde se incluye la reclasificación de partidas en el capítulo 1000 de Servicios Personales.

Es importante mencionar que al cierre del IV trimestre se realizaron las reclasificaciones correspondientes, de las cuales se anexa el IV Informe trimestral (indicadas con la letra "V" al final de la partida). Anexo 1.

- b) Así mismo, se anexan el memorándum DGACP-075/2015 y DGACP-078/2015, en el cual se instruye a los responsables de que se tenga especial cuidado al momento de realizar registro del gasto y las contrataciones de personal. Anexo 2.

**4.-Al revisar la documentación que debe contener una muestra de expedientes de personal, determinamos que en 4 casos los mismos carecen de ciertos documentos relativos a: 1) Solicitud de Empleo, 2) Acta de nacimiento, 3) Carta de no antecedentes penales, 4) Copia de la Cartilla Militar liberada o constancia de que está realizando su servicio militar y 5) Constancia de Estudios, siendo estos los siguientes:**

| No. | Número de Empleado | Puesto               | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----|--------------------|----------------------|---|---|---|---|---|
| 1   | 13904              | Analista de sistemas | x | x | x | x | X |
| 2   | 18663              | Analista técnico     |   |   | x |   |   |
| 3   | 13985              | Director General     | x | x | x |   |   |
| 4   | 14047              | Supervisor de área   |   |   | x |   |   |

**Medidas:**

- a) De nueva cuenta se instruyó a la Subdirectora y Auxiliar de Recursos Humanos, responsables de realizar movimientos y trámites de altas, bajas, promociones y cambios de adscripción del personal ante la Subsecretaría de Recursos Humanos, mediante memorándum DGACP-075/2015 para que en lo sucesivo al ingresar una persona se recabe la documentación correspondiente y se integre el expediente de personal debidamente requisitado junto con una copia del apartado de Servicios Personales del Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado. Anexo 2