



Obs 1

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>Pagos improcedentes (Informes de actividades sin soporte)</p> <p>El artículo 191 de la Ley Federal de Derechos establece que por los servicios de vigilancia, inspección y control que las leyes en la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública, los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con las mismas, deben pagar un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo que el citado precepto establece, y que en los casos en que las Entidades Federativas hayan celebrado Convenio de Colaboración Administrativa en esta materia con la Federación, los ingresos que se obtengan por el cobro del derecho señalado se destinarán a la Entidad Federativa que los recaude, para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios de vigilancia, inspección y control en los términos que señala dicho Convenio y conforme a los Lineamientos específicos que emita para tal efecto la Secretaría de la Función Pública.</p> <p>Conforme a lo establecido, la Secretaría de la Contraloría General del Estado (OEC) remitió a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, su Proyecto de presupuesto anual de ingresos y egresos de los recursos del cinco al millar, correspondientes al ejercicio 2017.</p> <p>Con motivo de la auditoría SON/VICOP-OEC/17, realizada a los recursos recaudados por el Órgano Hacendario Estatal y enterados al mes de septiembre de 2017, a la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, se solicitó la documentación contable, financiera, administrativa, presupuestaria, comprobatoria y justificativa del gasto para su revisión.</p>	<p>Correctiva</p> <p>La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora deberá presentar la documentación que debe contener los informes semanales y mensuales de los prestadores de servicios de conformidad a lo estipulado en las cláusulas segunda y cuarta de los contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios suscritos, y a lo establecido en el numeral 5.10 de los LINEAMIENTOS. En caso contrario, deberá realizar el reintegro por 3,509,964.30, en la cuenta establecida para el manejo y control de los recursos del cinco al millar, con la finalidad de que estos se destinen a los servicios de vigilancia, inspección y control de la obra pública; y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, la documentación comprobatoria certificada que acredite el reintegro efectuado.</p> <p>La Secretaría de la Contraloría General del Gobierno del Estado de Sonora, con base en las Cláusulas Quinta, fracción VI y Décima Cuarta, del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Sonora, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción, y en el ámbito de sus atribuciones instrumentará el procedimiento administrativo correspondiente, remitiendo para tal efecto a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, copia certificada de la documentación que así lo acredite.</p>
---	--

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

En ese sentido, se constató que se transfirieron a la cuenta bancaria 193324370 del Banco BBVA Bancomer, contratada por el OEC para la identificación, registro y control de los recursos del 5 al millar, \$20'436,544.50, correspondientes al periodo de enero a septiembre de 2017, como indica la siguiente tabla:

INGRESOS POR CONCEPTO DE 5 AL MILLAR (ENERO-SEPTIEMBRE 2017)	
CONCEPTO	IMPORTE
Enterado por el OEH	\$11'394,532.01
Intereses	\$140.38
Rendimientos generados por Venta de fondos de inversión	\$8'750,063.63
Otros (reintegro viáticos)	\$291,808.48
TOTAL	\$20'436,544.50

Con base en el análisis a la documentación presentada por la Secretaría de la Contraloría del Estado de Sonora, consistente en los estados de la cuenta bancarios, transferencias bancarias, contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios, informes de actividades y facturas de los prestadores de servicios profesionales; se constató que para el cumplimiento de sus atribuciones requirió contratar ciento trece personas físicas, para la prestación de servicios, que se establecieron de manera particular, en la cláusula primera de los contratos.

En las cláusulas segunda y cuarta de cada uno de los contratos se establece que:

Preventiva

La Secretaría de la Contraloría General del Gobierno del Estado de Sonora, a través del área competente, deberá instruir al personal involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia, y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la misma, copia certificada de las instrucciones emitidas.

Fecha Compromiso: 7 de febrero de 2018

Por la Secretaría de la Contraloría General
del Estado de Sonora



Lic. Héctor González Tirado
Director General de Administración
y Control Presupuestal






CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>"SEGUNDA.- 'EL PRESTADOR DE SERVICIOS' se obliga a aplicar su capacidad y conocimientos para cumplir satisfactoriamente con las actividades que le encomiende 'LA DEPENDENCIA' así como responder de la calidad de los servicios y de cualquier otra responsabilidad en la que incurra, así como de los daños y perjuicios que por inobservancia o negligencia de su parte se causaren a la 'LA DEPENDENCIA'".</p> <p>"También se obliga a cumplir con las normas y lineamientos que 'LA DEPENDENCIA' le establezca para la mejor prestación de servicios, así como utilizar todo el tiempo que requiera el cumplimiento satisfactorio de los mismos y las necesidades particulares del programa a desarrollar".</p> <p>"1.- Mantener constante comunicación con la Coordinación o Dirección asignada, adscritas a ..., e informar semanalmente de los avances logrados (correo o escrito).</p> <p>"2.- Asistir a reuniones para instrucciones, capacitaciones o cualquier evento de naturaleza similar".</p> <p>"CUARTA.- PAGO.- 'LA DEPENDENCIA' cubrirá a 'EL PRESTADOR DE SERVICIOS' por concepto de sus honorarios, la cantidad de...mensuales con "IVA" incluido".</p> <p>"'EL PRESTADOR DE SERVICIOS' en este acto se da por enterado y ésta de acuerdo en que 'LA DEPENDENCIA' le retendrá de los pagos que reciba por concepto de honorarios, la cantidad que resulte aplicable en los términos del Capítulo I, del Título IV de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, por lo cual La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado le extenderá la constancia de retención correspondiente".</p> <p>"Para efectuar los pagos a que se refiere la presente cláusula 'EL</p>	
--	---




CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>PRESTADOR DE SERVICIOS' presentará sus recibos o facturas correspondientes a la 'LA DEPENDENCIA', acompañados de los informes mensuales de las actividades realizadas, el cual deberá elaborarse con base a las cédulas, papales de trabajo y demás documentos que hayan generado. Asimismo, 'EL PRESTADOR DE SERVICIOS', acepta que de los ingresos obtenidos como Servicios Profesionales por Honorarios y en apego al Artículo 110 Fracción IV, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta en vigor, se deberá efectuar retención del Impuesto Sobre la Renta calculado en base al Artículo 113 de la citada Ley, así como también el 5 al millar que resulte en cumplimiento al apego (sic) al Artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades Federativas".</p> <p>Por ello, se procedió a la revisión de los expedientes de los prestadores de servicios y se observó que se componen de la información particular del prestador de servicios, de el o los respectivos contratos de prestación de servicios profesionales, informes y facturas mensuales su comprobación fiscal de la factura generada; sin embargo, no se encontró el soporte documental que se debe de generar con motivo de las actividades reportadas mensualmente, ni los informes semanales de los avances logrados ya sean escrito o por correo.</p> <p>Por lo anterior, se concluye que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora efectuó pagos improcedentes por \$3,509,964.30 (Anexo Único), debido a que, los informes de los prestadores de servicios no contienen los avances y la evidencia documental correspondientes a la prestación de servicios, ni se acreditó que los informes se realizaron con base a las cédulas, papales de trabajo y demás documentos que hayan generado, incumpliendo lo establecido en las cláusulas segunda y cuarta de los contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios antes citadas, en el numeral 5.10 de los LINEAMIENTOS para el ejercicio, control,</p>	
--	---






CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas, en relación con el primer párrafo del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; que a la letra dicen:</p> <p>Lineamientos Para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del 5 al Millar</p> <p>5.10 Honorarios. Para cubrir la remuneración a las personas físicas y morales que sean contratadas por el Órgano Estatal de Control para prestar exclusivamente servicios profesionales en materia de las actividades vinculadas con los servicios de vigilancia, inspección y control de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, las cuales deberán acreditar la experiencia en el ramo...</p> <p>Párrafo cuarto "Asimismo, para cubrir la remuneración a las personas contratadas, el Órgano Estatal de Control deberá requerir un informe mensual de las actividades realizadas por el prestador de los servicios, el cual deberá realizarse con base a las cédulas, papeles de trabajo y demás documentos que hayan generado".</p> <p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Artículo 134 "Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.</p>	<p style="text-align: right;">    </p>
--	---



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

Causa
Incumplimiento a la normativa específica aplicable.
Deficiente supervisión de las actividades realizadas del personal contratado por honorarios con cargo al 5 al millar.
Deficiencias en el manejo de los recursos del cinco al millar.

Efecto
Solicitud del inicio del procedimiento de responsabilidad administrativa a los servidores públicos involucrados.
Falta de transparencia en el ejercicio de los recursos.

Fundamento Legal
Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Numeral 5.10 de los LINEAMIENTOS para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas.

Cláusulas, segunda y cuarta de los contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios.

[Handwritten signature and initials in the right column]



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Por la Secretaría de la Función Pública

Lic. Antonia Hernández Martínez
 Subdirectora de Fiscalización
 en Estados y Municipios

Ing. Artemio Martínez Cabrera
 Coordinador de Auditoría

Lic. Fernando Gabriel Dávalos Rodríguez
 Auditor Externo



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

ANEXO ÚNICO

Estado de cuenta número 0193324370 del BBVA Bancomer S.A. de C.V.			
Fecha	Número	Concepto	Pago
03-abr-17	000179313	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	11,459.48
04-may-17	000040602	T17 SPEI ENVIADO SCOTIABANK	12,732.76
02-jun-17	001035973	T17 SPEI ENVIADO SCOTIABANK	12,732.76
07-ago-17	000311403	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	12,732.76
01-feb-17	000145943 002	T17 SPEI ENVIADO HSBC	15,097.41
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65
04-may-17	000040596	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65
07-ago-17	000311395	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	17,280.17
04-may-17	000040565	T17 SPEI ENVIADO SCOTIABANK	16,370.69
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65

Poliza			
Número	Fecha	Beneficiario	Monto
334	03/04/17	JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	\$11,459.48
469	04/05/17	JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	\$12,732.76
594	02/06/17	JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	\$12,732.76
993	04/09/17	JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	\$12,732.76
48	01/02/17	RAFAEL ANGEL VERDUGO	\$15,097.41
152	02/03/17	RAFAEL ANGEL VERDUGO	\$18,189.65
335	03/04/17	RAFAEL ANGEL VERDUGO NIEBLAS	\$18,189.65
468	04/05/17	RAFAEL ANGEL VERDUGO NIEBLAS	\$18,189.65
993	04/09/17	RAFAEL ANGEL VERDUGO NIEBLAS	\$18,189.65
468	04/05/17	VICTOR ALAN AGUILAR GRAJEDA	\$17,280.17
335	04/04/17	VICTOR ALAN AGUILAR GRAJEDA	\$16,370.69
993	04/09/17	VICTOR ALAN AGUILAR GRAJEDA	\$18,189.65

Handwritten notes and calculations on the right side of the page:

- 49,657.76 (sum of first four rows of Poliza)
- 10,958.18 (sum of rows 5-8 of Poliza)
- 51,856.01 (sum of rows 9-12 of Poliza)



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Fecha	Código	Descripción	Monto	Id	Fecha	Nombre	Monto
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,587.67	47	01/02/17	JESUS ADAN VALENZUELA	\$13,587.67
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	335	03/04/17	JESUS ADAN VALENZUELA	\$16,370.69
04-may-17	000040584	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	17,280.17	468	04/05/17	JESUS ADAN VALENZUELA YOCUPICI	\$17,280.17
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	17,280.17	993	04/09/17	JESUS ADAN VALENZUELA YOCUPICIO	\$17,280.17
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	993	04/09/17	MARCO OCTAVIO GARCIAMEDINA	\$16,370.69
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	12,077.93	48	01/02/17	JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	\$12,077.93
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	993	04/09/17	JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	\$16,370.69
02-mar-17	REFBNTC00316925	W01 TRASPASO A TERCEROS	9,701.45	150	02/02/17	CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	\$9,701.45
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	9,701.45	335	03/04/17	CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	\$9,701.45
04-may-17	000040586	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	468	04/05/17	CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	\$18,189.65
04-may-17	000036611	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,461.20	468	04/05/17	ANTONIO ALCANTAR BENCOMO	\$15,461.20
04-may-17	000046141	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	7,730.60	470	04/05/17	ANTONIO ALCANTAR BENCOMO	\$7,730.60

Handwritten notes and calculations on the right side of the page:

- 64,518.7
- 16,370.69
- 28,448.62
- 55,782.2
- 23,191.9



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN					RECOMENDACIONES			
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	18,189.65	468	04/05/17	LUIS ALFONSO VALENZUELA ESCALA	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	LUIS ALFONSO VALENZUELA ESCALANTE	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	15,461.20	151	02/03/17	FRANCISCO DAVID CASTILLO MONZON	\$15,461.20
03-abr-17	000179323	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX		15,461.20	334	03/04/17	FRANCISCO DAVID CASTILLON MONZON	\$15,461.20
04-may-17	000040573	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX		18,189.66	469	04/05/17	FRANCISCO DAVID CASTILLO MONZON	\$18,189.66
02-jun-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	18,189.65	594	02/06/17	FRANCISCO DAVID CASTILLO MONZO	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	FRANCISCO DAVID CASTILLO MOZON	\$18,189.65
02-mar-17	REFBNTC00316924	W01 TRASPASO A TERCEROS		13,642.24	150	02/02/17	MELISSA DELGADO ESCALANTE	\$13,642.24
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		3,637.93	153	02/03/17	MELISSA DELGADO ESCALANTE	\$3,637.93
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	13,642.24	335	03/04/17	MELISSA DELGADO ESCALANTE	\$13,642.24
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	13,642.24	468	04/05/17	MELISSA DELGADO ESCALANTE	\$13,642.24
04-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS	A	13,642.23	993	04/09/17	MELISSA DELGADO ESCALANTE	\$13,642.23
02-mar-17	000068932 002	T17 SPEI ENVIADO AFIRME		15,461.20	151	02/02/17	CECILIA LETICIA FIELD	\$15,461.20
03-abr-17	000179316	T17 SPEI ENVIADO AFIRME		15,461.20	334	03/04/17	CECILIA LETICIA FIELD	\$15,461.20
04-may-17	000040566	T17 SPEI ENVIADO AFIRME		18,189.65	469	04/05/17	CECILIA LETICIA FIELD	\$18,189.65

Handwritten notes and calculations on the right side of the page:

- 36,379.3
- 85,491.36
- 58,206.88
- 49,112.05

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN					RECOMENDACIONES			
02-jun-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	594	02/06/17	CECILIALETICIA FIELD	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	CECILIA LETICIA FIELD OCAMPO	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		15,097.42	47	01/02/17	ARELI MARTINEZ BORBON	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		18,189.66	150	02/02/17	ARELI MARTINEZ BORBON	\$18,189.66
06-mar-17	000061324 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX		18,189.65	335	03/04/17	ARELI MARTINEZ BORBON	\$18,189.65
04-may-17	000040575	T17 SPEI ENVIADO HSBC		18,189.65	468	04/05/17	ARELI MARTINEZ BORBON	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	ARELI MARTINEZ BORBON	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		15,097.41	47	01/02/17	CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLAD	\$15,097.41
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		18,189.65	150	02/02/17	CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLAD	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	335	03/04/17	CARLA CLAUDETH TRUJILLO VILLAD	\$18,189.65
04-may-17	000040576	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX		18,189.65	468	04/05/17	CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLAD	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLADARES	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		15,097.42	47	01/02/17	YANNETH MARIA NAVARRO SANCHEZ	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS		18,189.65	150	02/02/17	YANNETH MARIA NAVARRO SANCHEZ	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A	18,189.65	993	04/09/17	YANNETH MARIA NAVARROSANCHEZ	\$18,189.65

Handwritten notes and signatures on the right side of the table, including:

- 361379-3
- 87,956.03
- 87,956.01
- 51,476.72



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	47	01/02/17	HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	\$15,097.42
02-mar-17	000068945 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	155	02/03/17	HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	\$18,189.65
04-may-17	000040597	T17 SPEI ENVIADO BANORTE	18,189.65	468	04/05/17	HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	\$18,189.65
01-feb-17	000145944 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	15,097.42	47	01/02/17	FRANCISCO JAVIER TORRES LABRAD	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	FRANCISCO JAVIER TORRES LABRAD	\$18,189.65
04-may-17	000040578	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	468	04/05/17	FRANCISCO JAVIER TORRES LABRAD	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	FRANCISCO JAVIER TORRES LABRADA	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.41	49	01/02/17	MARCO ANTONIO TARAZON GUTIERREZ	\$15,097.41
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	334	03/04/17	MARCO ANTONIO TARAZON GUTIERREZ	\$18,189.65
04-sep-17	000316602	T17 SPEI ENVIADO SCOTIABANK	18,189.65	993	04/09/17	MARCO ANTONIO TARAZON GUTIERREZ	\$18,189.65
01-feb-17	000145960 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	49	01/02/17	MARIA DE JESUS PALOMARES LEON	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	151	02/03/17	MARIA DE JESUS PALOMARES LEON	\$18,189.65

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large bracketed sum of 97,856.02 and other numerical annotations like 69,666.37, 51,476.31, and 33,287.07.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
04-sep-17	000316606	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	MARIA DE JESUS PALOMARES LEON	\$18,189.65
01-feb-17	000145961 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	49	01/02/17	JUAN PABLO WALLS ESPARZA	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	151	02/03/17	JUAN PABLO WALLS ESPARZA	\$18,189.65
04-sep-17	000316614	T17 SPEI ENVIADO HSBC	18,189.65	993	04/09/17	JUAN PABLO WALLS ESPARZA	\$18,189.65
04-sep-17	000316615	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	VANEZA GALVEZ PAZ	\$18,189.65
03-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	LUIS CARLOS JIMENEZ MOLINA	\$15,097.42
02-mar-17	000068947 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	LUIS CARLOS JIMENEZ MOLINA	\$18,189.65
04-sep-17	000316616	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	LUIS CARLOS JIMENEZ MILINA	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.41	48	01/02/17	JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	\$15,097.41
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	\$18,189.65
04-may-17	000040583	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	468	04/05/17	JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	\$18,189.65

227,189.75

[Handwritten signature and scribbles]



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
01-feb-17	000145946 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	47	01/02/17	FRANCISCO JAVIER AVECHUCO	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	FRANCISCO JAVIER AVECHUCO	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	FRANCISCO JAVIER AVECHUCO	\$18,189.65
04-may-17	000040579	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	468	04/05/17	FRANCISCO JAVIER AVECHUCO	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	FRANCISCO JAVIER AVECHUCO GONZALEZ	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	FRANCISCA DE JESUS VILLEGAS MENDOZA	\$18,189.65
01-feb-17	000145948 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	47	01/02/17	JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	\$15,097.42
02-mar-17	000068943 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	156	02/03/17	JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	\$18,189.65
04-may-17	000040598	T17 SPEI ENVIADO HSBC	18,189.65	468	04/05/17	JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	\$18,189.65
01-feb-17	000145950 002	T17 SPEI ENVIADO BANORTE	15,097.42	47	01/02/17	DIEGO ENCINAS CASTELLON	\$15,097.42
02-mar-17	000068942 002	T17 SPEI ENVIADO HSBC	18,189.65	157	02/03/17	DIEGO ENCINAS CASTELLON	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	DIEGO ENCINAS CASTELLON	\$18,189.65

Handwritten notes and signatures on the right side of the table, including a large bracket and the number 045,378.41.

Handwritten number: 45,292.26



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL

Hoja Núm.: 15 de 23
 Auditoría Número.: SON/VICOP-DEC/17
 Observación Número.: 01
 Monto fiscalizable: \$20,436,544.50
 Monto fiscalizado: \$20,436,544.50
 Monto de la irregularidad: \$ 3,509,964.30

x7 = 127,1327.55

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuesta: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
04-may-17	000040501	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	469	04/05/17	DIEGO ENCINAS CASTELLON	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	DIEGO ENCINAS CASTELLON	\$18,189.65
03-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	10,707.00	48	01/02/17	ANA KAREN LOPEZ RUIZ	\$10,707.00
02-mar-17	REFBNTC00316914	W01 TRASPASO A TERCEROS	11,732.33	150	02/02/17	ANA KAREN LOPEZ RUIZ	\$11,732.33
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	11,732.33	335	03/04/17	ANA KAREN LOPEZ RUIZ	\$11,732.33
04-may-17	000040599	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	11,732.33	469	04/05/17	ANA KAREN LOPEZ RUIZ	\$11,732.33
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	11,732.34	993	04/09/17	ANA KAREN LOPEZ RUIZ	\$11,732.34
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	DAVID OCTAVIO BRISEÑO NAVARRETE	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316915	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	DAVID OCTAVIO BRISEÑO NAVARRETE	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	DAVID OCTAVIO BRISEÑO NAVARRETE	\$18,189.65
04-may-17	000040595	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	469	04/05/17	DAVID OCTAVIO BRISEÑO NAVARRETE	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	993	04/09/17	DAVID OCTAVIO BRISEÑO NAVARRETE	\$18,189.65
01-feb-17	000145945 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	15,097.41	48	01/02/17	GYBRAN TARAZON VALENCIA	\$15,097.41
02-mar-17	REFBNTC00316916	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	GYBRAN TARAZON VALENCIA	\$18,189.65

215,150.71

x



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A 18,189.65	335	03/04/17	GYBRAN TARAZON VALENCIA	\$18,189.65
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A 18,189.65	468	04/05/17	GYBRAN TARAZON VALENCIA	\$18,189.65
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	A 18,189.65	993	04/09/17	GYBRAN TARAZON VALENCIA	\$18,189.65
03-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	CARLOS ANIBAL MAYTORENA QUINTANA	\$15,097.42
02-mar-17	000068948 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	151	02/03/17	CARLOS ANIBAL MAYTORENA QUINTANA	\$18,189.65
04-sep-17	000316631	T17 SPEI ENVIADO HSBC	18,189.65	993	04/09/17	CARLOS ANIBAL MAYTORENA QUINTANA	\$18,189.65
01-feb-17	000187421 014	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	EDUARDO DAVID HIRIART VILLAESCUSA	\$15,097.42
04-sep-17	000316617	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	EDUARDO DAVID HIRIART VILLAESCUSA	\$18,189.65
01-feb-17	000187420 014	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	DANIEL ALDAMA ROSAS	\$15,097.42
02-mar-17	000068953 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	DANIEL ALDAMA ROSAS	\$18,189.65
04-sep-17	000316618	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	DANIEL ALDAMA ROSAS	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	GUSTAVO ADOLFO GRAFF ADARGAS	\$15,097.42
02-mar-17	000068936 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	169	06/03/17	GUSTAVO ADOLFO GRAFF ADARGAS	\$18,189.65
04-sep-17	000316619	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	GUSTAVO ADOLFO GRAFF ADARGAS	\$18,189.65

Handwritten notes and calculations on the right side of the table:

- A large bracket on the right side of the table groups several rows.
- Handwritten text: "242,286.18" (likely a sum of some values).
- Other handwritten marks and symbols.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP). Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	GILDARDO MARTIN MONTAÑO PIÑA	\$15,097.42
04-sep-17	000316620	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	GILDARDO MARTIN MONTAÑO PIÑA	\$18,189.65
01-feb-17	000145955 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	9,737.83	48	01/02/17	CARLOS BRANDON VEGA SOTO	\$9,737.83
10-mar-17	000062441 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	11,732.33	178	10/03/17	CARLOS BRANDON VEGA SOTO	\$11,732.33
03-jul-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	11,732.33	993	04/09/17	CARLOS BRANDON VEGA SOTO	\$11,732.33
01-feb-17	000145966 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	LUIS CARLOS FLORES RAMIREZ	\$15,097.42
02-mar-17	000068955 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	LUIS CARLOS FLORES RAMIREZ	\$18,189.65
04-sep-17	000316621	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	LUIS CARLOS FLORES RAMIREZ	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$15,097.42
03-mar-17	REFBNTC00316911	W41 TRASPASO ENTRE CUENTAS	18,189.65	151	02/03/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$18,189.65
04-sep-17	000316622	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$15,097.42
03-mar-17	REFBNTC00316911	W41 TRASPASO ENTRE CUENTAS	18,189.65	151	02/03/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$18,189.65

202,730.07





CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
04-sep-17	000316622	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	\$18,189.65
01-feb-17	000145954 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	VICTOR ARELLANO SALDIVAR	\$15,097.42
02-mar-17	000068961 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	VICTOR ARELLANO SALDIVAR	\$18,189.65
04-sep-17	000316623	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	993	04/09/17	VICTOR ARELLANO SALDIVAR	\$18,189.65
01-feb-17	000145951 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	ILSE MERCEDES SANCHEZ ARAGON	\$15,097.42
04-sep-17	000316624	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	ILSE MERCEDES SANCHEZ ARAGON	\$18,189.65
01-feb-17	000145952 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,097.42	48	01/02/17	CHRISTIAN DANIEL MILLANES SILVA	\$15,097.42
02-mar-17	000068967 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	CHRISTIAN DANIEL MILLANES SILVA	\$18,189.65
04-sep-17	000316626	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	CHRISTIAN DANIEL MILLANES SILVA	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	ANA DANIXIA ESPINOZA APODACA	\$15,097.42
02-mar-17	000068966 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	151	02/03/17	ANA DANIXIA ESPINOZA APODACA	\$18,189.65
04-sep-17	000316629	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	CAROLINA HONAJOS SBASCAL	\$18,189.65
02-mar-17	REFBNTC00316917	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,547.73	150	02/02/17	OSCAR ARMANDO GASTELUM	\$15,547.73

221,454.61



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaria de la Contraloria General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,547.73	335	03/04/17	OSCAR ARMANDO GASTELUM ROMERO	\$15,547.73
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,366.03	468	04/05/17	OSCAR ARMANDO GASTELUM ROMERO	\$16,366.03
07-ago-17	000311394	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	16,370.69	993	04/09/17	OSCAR ARMANDO GASTELUM ROMERO	\$16,370.69
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316919	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	\$18,189.65
02-jun-17	001002652	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,461.20	502	11/05/17	JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	\$15,461.20
02-jun-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,461.20	594	02/06/17	JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	\$15,461.20
04-sep-17	000316613	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	15,461.20	993	04/09/17	JORGE ALBERTO BACACHAVEZ	\$15,461.20
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	14,551.72	993	04/09/17	JESUS MARIA VEGA RAMIREZ	\$14,551.72
04-sep-17	000316628	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	LUIS ARTURO GRAJEDA ARAGON	\$18,189.65
03-feb-17	000138575 021	T17 SPEI ENVIADO HSBC	15,097.41	47	01/02/17	LENY GARCIA MORAGA	\$15,097.41
02-mar-17	REFBNTC00316912	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	LENY GARCIA MORAGA	\$18,189.65
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	335	03/04/17	LENY GARCIA MORAGA	\$18,189.65

Handwritten notes and calculations on the right side of the table, including a large bracket and the number 230,362.85.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
04-may-17	000040582	T17 SPEI ENVIADO BANORTE	18,189.65	468	04/05/17	LENY GARCIA MORAGA	\$18,189.65
07-ago-17	000311398	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	LENY GARCIA MORAGA	\$18,189.65
01-feb-17	000146953 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	15,097.42	48	01/02/17	AMBAR ANDREA ARVAYO DIAZ	\$15,097.42
02-mar-17	REFBNTC00316921	W01 TRASPASO A TERCEROS	18,189.65	150	02/02/17	AMBAR ANDREA ARVAYO DIAZ	\$18,189.65
09-ago-17	000479150	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	AMBAR ANDREA ARVAYO DIAZ	\$18,189.65
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	11,323.06	48	01/02/17	DANIEL FIERRO MORFIN	\$11,323.06
02-mar-17	REFBNTC00316922	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,642.24	150	02/02/17	DANIEL FIERRO MORFIN	\$13,642.24
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,642.24	336	03/04/17	DANIEL FIERRO MORFIN	\$13,642.24
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,642.24	468	04/05/17	DANIEL FIERRO MORFIN	\$13,642.24
04-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,642.23	993	04/09/17	DANIEL FIERRO MORFIN	\$13,642.23
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,915.95	469	04/05/17	JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	\$15,915.95
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	3,395.10	470	04/05/17	JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	\$3,395.10
04-may-17	000047624	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	14,551.72	470	04/05/17	JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	\$14,551.72
17-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	14,551.72	470	04/05/17	JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	\$14,551.72

Handwritten notes and signatures on the right side of the table, including a large vertical signature and the number 20216252.

20216252



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
04-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,915.95	993	04/09/17	JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	\$15,915.95
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	13,587.67	48	01/02/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$13,587.67
02-mar-17	000068962 002	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	16,370.69	151	02/03/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$16,370.69
03-abr-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	334	03/04/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$16,370.69
04-may-17	000040591	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	16,370.69	469	04/05/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$16,370.69
02-jun-17	001035931	T17 SPEI ENVIADO SCOTIABANK	16,370.69	594	02/06/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$16,370.69
01-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	993	04/09/17	JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	\$16,370.69
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$15,097.42
02-mar-17	000068937 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.65	164	06/03/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$18,189.65
03-abr-17	000179350	T17 SPEI ENVIADO BANORTE	18,189.65	334	03/04/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$18,189.65
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	16,370.69	469	04/05/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$16,370.69
02-jun-17	001035959	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	16,370.69	594	02/06/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$16,370.69
01-sep-17	000275755	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	16,370.69	993	04/09/17	RAMSES ALAN ARAIZA	\$16,370.69
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,097.42	48	01/02/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$15,097.42

Handwritten notes and signatures on the right side of the table, including a large bracket and the number 227,043.28.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuesta: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES			
02-mar-17	000068944 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	18,189.66	151	02/03/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$18,189.66
03-abr-17	000179338	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER	18,189.66	334	03/04/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$18,189.66
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS A	16,370.69	469	04/05/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$16,370.69
02-jun-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO TERCEROS A	16,370.69	594	02/06/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$16,370.69
04-sep-17	000275757	T19 SPEI ENVIADO BANAMEX	16,370.69	993	04/09/17	DOUGLAS MORENO MORENO	\$16,370.69
10-mar-17	000176769 014	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	12,449.00	176	10/03/17	LUIS ALAN MORENO ARMENTA	\$12,449.00
03-abr-17	000179355	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER	12,449.00	334	03/04/17	LUIS ALAN MORENO ARMENTA	\$12,449.00
02-jun-17	001035974	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	13,187.50	594	02/06/17	LUIS ALAN MORENO ARMENTA	\$13,187.50
03-mar-17	000050491 014	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	11,823.28	151	02/03/17	FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	\$11,823.28
03-abr-17	000179345	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER	11,823.28	334	03/04/17	FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	\$11,823.28
04-may-17	000040592	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	11,823.28	469	04/05/17	FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	\$11,823.28
01-jun-17	000921123	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	11,823.28	594	02/06/17	FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	\$11,823.28
04-sep-17	000312816	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	12,732.76	993	04/09/17	FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	\$12,732.76
02-mar-17	000068964 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	16,370.69	151	02/03/17	DIEGO ALBERTO VAZQUEZ MONTIJO	\$16,370.69

199,973.45



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN				RECOMENDACIONES				
03-abr-17	000179344	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER	16,370.69	334	03/04/17	DIEGO ALBERTO VAZQUEZ MONTIJO	\$16,370.69	6
02-jun-17	001035933	T17 SPEI ENVIADO BANCOPPEL	16,370.69	594	02/06/17	DIEGO ALBERTO VAZQUEZ MONTIJO	\$16,370.69	0
04-sep-17	000315630	T17 SPEI ENVIADO SANTANDER	18,189.65	993	04/09/17	EMMA BEATRIZ CASTAÑEDA PEREZ	\$18,189.65	0
01-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	12,077.93	47	01/02/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$12,077.93	0
23-feb-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	14,551.72	115	23/02/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$14,551.72	0
02-mar-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS	15,461.20	150	02/02/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$15,461.20	0
02-mar-17	000068940 002	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	15,461.20	335	03/04/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$15,461.20	0
04-abr-17	000066862	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER	14,551.72	338	04/04/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$14,551.72	0
04-may-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS A	17,280.17	469	04/05/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$17,280.17	0
02-jun-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS A	8,640.08	594	02/06/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$8,640.08	0
02-jun-17	001035930	T17 SPEI ENVIADO BANAMEX	17,280.17	736	30/06/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$17,280.17	0
16-ago-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS A	8,640.07	907	16-ago-17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$8,640.07	0
04-sep-17	REFBNTC00316911	W01 TRASPASO A TERCEROS A	8,640.07	993	04/09/17	ANA LUISA CERVANTES FUENTES	\$8,640.07	0

3,509,964.30

183,55
515.36



**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL**

Hoja Núm.: 1 de 8
Auditoría Número: SONVICOP-OEC/17
Observación Número: 02
Monto fiscalizable: \$20,436,544.50
Monto fiscalizado: \$20,436,544.50
Monto de la irregularidad: \$178,258.58

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

Recursos destinados a fines distintos (actividades no vinculadas con la vigilancia, inspección y control de obras públicas)

El artículo 191 de la Ley Federal de Derechos establece que por los servicios de vigilancia, inspección y control que las leyes en la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública, los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con las mismas, deben pagar un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo que el citado precepto establece, y que en los casos en que las Entidades Federativas hayan celebrado Convenio de Colaboración Administrativa en esta materia con la Federación, los ingresos que se obtengan por el cobro del derecho señalado se destinarán a la Entidad Federativa que los recaude, para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios de vigilancia, inspección y control en los términos que señala dicho Convenio y conforme a los Lineamientos específicos que emita para tal efecto la Secretaría de la Función Pública.

Conforme a lo establecido, la Secretaría de la Contraloría General del Estado (OEC) remitió a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, su Proyecto de presupuesto anual de ingresos y egresos de los recursos del cinco al millar, correspondientes al ejercicio 2017.

Con motivo de la auditoría SON/VICOP-OEC/17, realizada a los recursos recaudados por el Órgano Hacendario Estatal y enterados al mes de septiembre de 2017, a la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, se solicitó la documentación contable, financiera, administrativa, presupuestaria, comprobatoria y justificativa del gasto para su revisión.

Correctiva

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora deberá presentar evidencia documental de que el programa y las actividades de los prestadores de servicios se encuentren relacionadas con las actividades de vigilancia, inspección y control de las obras públicas, caso contrario, realizar el reintegro por \$178,258.58, en la cuenta establecida para el manejo y control de los recursos del cinco al millar, con la finalidad de que estos se destinen a los servicios de vigilancia, inspección y control de la obra pública; y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, la documentación comprobatoria certificada que acredite el reintegro efectuado.

La Secretaría de la Contraloría General del Gobierno del Estado de Sonora, con base en las Cláusulas Quinta, fracción VI y Décima Cuarta, del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Sonora, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción, y en el ámbito de sus atribuciones instrumentará el procedimiento administrativo correspondiente, remitiendo para tal efecto a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, copia certificada de la documentación que así lo acredite.

Preventiva

La Secretaría de la Contraloría General del Gobierno del Estado de Sonora, a través del área competente, deberá instruir al personal involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones

Handwritten marks and signatures at the bottom right of the page.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

En ese sentido, se constató que se transfirieron a la cuenta bancaria 193324370 del Banco BBVA Bancomer, contratada por el OEC para la identificación, registro y control de los recursos del 5 al millar, \$20'436,544.50, correspondientes al periodo de enero a septiembre de 2017, como indica la siguiente tabla:

INGRESOS POR CONCEPTO DE 5 AL MILLAR (ENERO-SEPTIEMBRE 2017)	
CONCEPTO	IMPORTE
Enterado por el OEH	\$11'394,532.01
Intereses	\$140.38
Rendimientos generados por Venta de fondos de inversión	\$8'750,063.63
Otros (reintegro viáticos)	\$291,808.48
TOTAL	\$20'436,544.50

Con base en el análisis a la documentación presentada por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora consistente en los estados de cuenta bancarios, transferencias bancarias, contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios, informes de actividades y facturas de los prestadores de servicios profesionales, se constató que esa dependencia, ha ejercido recursos para la realización de Actividades de Promoción de Contraloría Social por la cantidad de \$1'046,589.46.

Una de las actividades de promoción de la Contraloría Social es el Programa Estatal de vinculación ciudadana, denominado: "CONTRALOR-citas", "CONTRALOR-citos", mismo que se basa en el Plan Estatal de Desarrollo 2016-2021.

procedentes que permitan evitar su recurrencia, y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la misma, copia certificada de las instrucciones emitidas.

Fecha Compromiso: 7 de febrero de 2018

**Por la Secretaría de la Contraloría General
del Estado de Sonora**

Lic. Héctor González Tirado
Director General de Administración
y Control Presupuestal



**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL**

Hoja Núm.: 3 de 8
 Auditoría Número.: SON/VICOP-OEC/17
 Observación Número: 02
 Monto fiscalizable: \$20,436,544.50
 Monto fiscalizado: \$20,436,544.50
 Monto de la irregularidad: \$178,258.58

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

El citado programa de vinculación ciudadana, específicamente, estableció el siguiente objetivo principal:

"Fomentar los valores del Sonora Unidos Logramos Más, específicamente los que se refieren a la honestidad, transparencia y legalidad; en el mismo marco de la participación entusiasta de los niños y niñas sonorenses, que cuidan sus escuelas, su infraestructura y las obras públicas en turno, su comunidad y el medio ambiente. Es a través de las vivencias éticas, que los niños y las niñas de hoy podrán inspirar a ser los adultos del futuro Sonora".

De acuerdo con lo anterior, se revisaron los informes gráficos y estadísticos de las actividades realizadas, en los que se encontraron encuestas dirigidas a los alumnos donde se les cuestionaba las condiciones generales de la escuela, áreas de peligro, entorno de vendedores ambulantes, accidentes de tráfico, personas sospechosas, comportamiento de los profesores, orden y disciplina en el salón de clases y alimentos disponibles en la tienda de la escuela.

Como resultado de esta revisión, se concluye que el Órgano Estatal de Control destinó recursos del cinco al millar a fines distintos a los autorizados por \$178,258.58 (Anexo Único); debido a que no acreditó que, las actividades desarrolladas por el personal contratado con recursos del cinco al millar y el propio programa de vinculación ciudadana, "Contralor-citas" y "Contralor-citos", se encuentran relacionados a las actividades de vigilancia, inspección y control de las obras públicas, incumpliendo los numerales 5 y 5.1 de los LINEAMIENTOS para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas, en relación con el primer párrafo del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; que a la letra

A

S

H

I



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

dicen:

Lineamientos Para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del cinco al Millar

"5. Los recursos del cinco al millar no podrán destinarse a un fin distinto del que señala el objeto de estos Lineamientos, por lo que únicamente podrán aplicarse en los conceptos de gasto que se señalan a continuación:"

"5.1 Actividades de promoción de contraloría social. Para apoyar las actividades de promoción de contraloría social que realice el Órgano Estatal de Control vinculadas con los servicios de vigilancia, inspección y control de obras públicas financiadas total o parcialmente con recursos federales, la Unidad analizará y verificará que los egresos se apeguen a lo previsto en los presentes Lineamientos. En ningún caso el monto podrá entregarse a los integrantes de los comités de contraloría social".

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Artículo 134 "Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados".

Causa

Incumplimiento a la normativa específica aplicable.

Handwritten marks: a large '3' and a signature-like scribble.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Deficiente supervisión de las actividades realizadas del personal contratado con cargo al 5 al millar.

Efecto

Solicitud del inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa a los servidores públicos involucrados.

Fundamento Legal

Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
 Numerales 5 y 5.1 de los LINEAMIENTOS para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas.

R

9

Handwritten signature or initials at the bottom right of the page.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Por la Secretaría de la Función Pública

Lic. Antonia Hernández Martínez
Subdirectora de Fiscalización
en Estados y Municipios

Ing. Artemio Martínez Cabrera
Coordinador de Auditoría

Lic. Fernando Gabriel Dávalos Rodríguez
Auditor Externo

T

9

4



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Anexo Único

No. POLIZA CONTABLE	FECHA POLIZA	BENEFICIARIO / FACTURA	CONCEPTO DE PAGO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RET ISR	RET IVA	RET 5 AL MILLAR
161	03/03/17	ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
161	03/03/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
339	04/04/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
339	04/04/17	ANA MELISSA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
471	04/05/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
471	04/05/17	ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
601	02/06/17	ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97

4



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de Transparencia y Rendición de Cuentas del Gobierno del Estado de Sinaloa
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP). Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

601	02/06/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
745	03/07/17	ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
745	03/07/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	13,793.10	2,206.90	14,551.72	1,379.31	-	68.97
992	04/09/17	ANA MELISSA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	15,551.24	2,482.76	16,370.69	1,551.72	-	77.59
992	04/09/17	MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	15,551.24	2,482.76	16,370.69	1,551.72	-	77.59
TOTAL				169,033.48	27,034.52	178,258.58	16,896.54	-	844.88

Handwritten marks and signatures:
A large handwritten 'M' or 'W' at the top right.
A large handwritten 'H' or 'L' at the bottom right.
A vertical line with a hook at the bottom right.



**SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL**

Hoja Núm.: 1 de 25
 Auditoría Número: SON/VICOP-OEC/17
 Observación Número: 03
 Monto fiscalizable: \$20,436,544.50
 Monto fiscalizado: \$20,436,544.50
 Monto de la irregularidad: \$110,637.63

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

Incumplimiento a la normatividad específica aplicable (Retenciones improcedentes 5 al millar)

El artículo 191 de la Ley Federal de Derechos establece que por los servicios de vigilancia, inspección y control que las leyes en la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública, los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con las mismas, deben pagar un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo que el citado precepto establece, y que en los casos en que las Entidades Federativas hayan celebrado Convenio de Colaboración Administrativa en esta materia con la Federación, los ingresos que se obtengan por el cobro del derecho señalado se destinarán a la Entidad Federativa que los recaude, para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios de vigilancia, inspección y control en los términos que señala dicho Convenio y conforme a los Lineamientos específicos que emita para tal efecto la Secretaría de la Función Pública.

Conforme a lo establecido, la Secretaría de la Contraloría General del Estado (OEC) remitió a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, su Proyecto de presupuesto anual de ingresos y egresos de los recursos del cinco al millar, correspondientes al ejercicio 2017.

Con motivo de la auditoría SON/VICOP-OEC/17, realizada a los recursos recaudados por el Órgano Hacendario Estatal y enterados al mes de septiembre de 2017, a la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, se solicitó la documentación contable, financiera, administrativa, presupuestaria, comprobatoria y justificativa del gasto para su revisión.

Correctiva.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora deberá realizar la devolución las retenciones improcedentes efectuadas a los prestadores de servicios conforme a lo señalado en el Anexo 2 de la presente cédula de observaciones, y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública la evidencia documental de las acciones solicitadas.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora, con base en las Cláusulas Quinta, fracción VI y Décima Cuarta, del Acuerdo de Coordinación celebrado entre la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Sonora, cuyo objeto es la realización de un programa de coordinación especial denominado Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción, y en el ámbito de sus atribuciones instrumentará el procedimiento administrativo correspondiente, remitiendo para tal efecto a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social de la Secretaría de la Función Pública, copia certificada de la documentación que así lo acredite.

Preventiva.

La Secretaría de la Contraloría General del Gobierno del Estado de Sonora, a través del área competente, deberá instruir al personal involucrado en la presente observación, para que en lo sucesivo implementen las acciones procedentes que permitan evitar su recurrencia, y enviará a la Unidad de Operación Regional y Contraloría Social, por conducto de la misma, copia certificada de las instrucciones emitidas.

[Handwritten signatures and initials]



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

En ese sentido, se constató que se transfirieron a la cuenta bancaria 193324370 del Banco BBVA Bancomer, contratada por el OEC para la identificación, registro y control de los recursos del 5 al millar, \$20'436,544.50, correspondientes al periodo de enero a septiembre de 2017, como indica la siguiente tabla:

INGRESOS POR CONCEPTO DE 5 AL MILLAR (ENERO-SEPTIEMBRE 2017)	
CONCEPTO	IMPORTE
Enterado por el OEH	\$11'394,532.01
Intereses	\$140.38
Rendimientos generados por Venta de fondos de Inversión	\$8'750,063.63
Otros (reintegro viáticos)	\$291,808.48
TOTAL	\$20'436,544.50

Con base en el análisis a la documentación presentada por la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora consistente en los estados de la cuenta bancarios, transferencias bancarias, contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios, informes de actividades y facturas de los prestadores de servicios profesionales, se detectó que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora efectuó a los prestadores de servicios profesionales por honorarios de forma improcedente retenciones por \$110,637.63 (Anexo 1), debido a que el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos indica en su primer párrafo:

Fecha Compromiso: 7 de febrero de 2018

Por la Secretaría de la Contraloría General
del Estado De Sonora

Lic. Héctor González Tirado
Director General de Administración
y Control Presupuestal

R



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

"Por el servicio de vigilancia, inspección y control que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública, los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma, pagarán un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo"; y la contratación se realizó bajo la modalidad establecida en el numeral 5.10 de los LINEAMIENTOS para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas.

Por lo anterior, se concluye que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora realizó retenciones improcedentes por \$110,637.63 ya que las contrataciones se formalizaron mediante los contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios y no por contratos de servicios relacionados con obra pública, incumpliendo lo establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos, en relación con el primer párrafo del 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; que a la letra dicen:

LEY FEDERAL DE DERECHOS

Artículo 191. Por el servicio de vigilancia, inspección y control que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública, los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma, pagarán un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo.

Handwritten marks and signatures in the bottom right corner of the table area.



SUBSECRETARÍA DE CONTROL Y AUDITORÍA DE LA GESTIÓN PÚBLICA
UNIDAD DE OPERACIÓN REGIONAL Y CONTRALORÍA SOCIAL

Hoja Núm.: 4 de 25
Auditoría Número.: SONVICOP-OEC/17
Observación Número: 03
Monto fiscalizable: \$20,436,544.50
Monto fiscalizado: \$20,436,544.50
Monto de la Irregularidad: \$110,637.63

CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

<p>Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos <i>Artículo 134 "Los recursos económicos de que dispongan la Federación, las entidades federativas, los Municipios y las demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados".</i></p> <p>Causa Incumplimiento a la normatividad específica aplicable. Deficiencias en el manejo de los recursos del cinco al millar.</p> <p>Efecto Solicitud del inicio de procedimientos de responsabilidad administrativa a los servidores públicos involucrados.</p> <p>Fundamento Legal Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Artículo 191, primer párrafo de la Ley Federal de Derechos. LINEAMIENTOS para el ejercicio, control, seguimiento, evaluación y transparencia de los recursos del cinco al millar, provenientes del derecho establecido en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos destinados a las entidades federativas.</p>	<p style="text-align: right;">9</p> <p style="text-align: right;">d</p> <p style="text-align: right;">/</p>
--	---

H



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Por la Secretaría de la Función Pública

Lic. Antonia Hernández Martínez
Subdirectora de Fiscalización
en Estados y Municipios

Ing. Artemio Martínez Cabrera
Coordinador de Auditoría

Lic. Fernando Gabriel Dávalos Rodríguez
Auditor Externo



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

Anexo 1
Retenciones efectuadas

Reintegro a los Prestadores de Servicios.

BENEFICIARIO / FACTURA	CONCEPTO DE PAGO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RET ISR	RET 5 AL MILLAR
ALMA DINORAH PAZ DAVILA	HONORARIOS	129689.167	21527.14	141703.75	13696.25	714.56
ANA LUCIA OLIVARRIA ZAZUETA	HONORARIOS	30172.42	4827.58	31831.9	3017.25	150.85
ANA LUCIA SALIDO BARAJAS	HONORARIOS	80267.23	12242.77	84681.94	8026.72	401.32
ANDREA GABRIELA VEGA LOPEZ	HONORARIOS	54754.82	8761.13	59265.3	5476.68	273.77
ANDREA LOPEZ NAVARRO	HONORARIOS	127396.54	19783.46	135123.37	12739.64	636.97
AYDALITH VALENCIA ROBLES	HONORARIOS	120170.96	19211.04	127752.76	12008.87	600.37
BENJAMIN PADILLA DUARTE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DANIELA CERVANTES ESCOBAR	HONORARIOS	86206.88	13793.12	91308.25	8620.69	431.06

α

Handwritten signature or initials.

Handwritten mark or signature.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

ELEAZAR FARIAS CABRERA	HONORARIOS	111809.38	17678.62	118247.16	11173.59	558.72
FRANCISCO ALAN ESPINOZA ZALLAS	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
GABRIEL ANTONIO ZEPEDA MIRAMON	HONORARIOS	94500.03	15119.97	99697.51	9449.49	472.47
GUILLERMO VILLAESCUSA CELAYA	HONORARIOS	115223.66	18430.34	121885.08	11518.43	575.94
JESUS RAFAEL OVIEDO GARCIA	HONORARIOS	104844.82	16775.18	110971.28	10483.95	524.24
JORGE AGNEL AGANZA LOPEZ	HONORARIOS	86206.9	13793.1	90948.25	8620.7	431.00
JORGE CARLOS BRAVO GARCIA	HONORARIOS	125664.41	20106.21	132575.29	12566.37	628.34
JORGE OGARRIO LEON	HONORARIOS	107431.03	17188.97	113339.71	10742.59	537.17
JOSE SET GARCIA	HONORARIOS	14,310.33	2,289.66	15,097.41	1,431.03	71.55
LOURDES GARCIA RAMIREZ	HONORARIOS	119663.502	19569.644	127981.96	11965.8302	592.78
LUIS ARTURO GRAJEDA ARAGON	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
MARIA ALICIA DECINA TORRES	HONORARIOS	30172.42	4827.58	31831.9	3017.24	150.86
MARTHA ALICIA RIVERA HIGUERA	HONORARIOS	113172.4	18107.6	120476.88	11317.82	565.89
MAYRA DANISA AIJARA IBARRA	HONORARIOS	17241.38	2758.62	18189.65	1724.14	86.20
MIRIAM FLORES MOLINA	HONORARIOS	97059.38	15518.62	102325.9	9699.13	481.97

K

H

2



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

OLIVER OMAR DIAZ IRIBE	HONORARIOS	119482.73	19117.26	126414.28	11948.27	597.42
PEDRO ANGEL CONS MADONIA	HONORARIOS	125810.34	20129.87	133450.11	12581.02	629.08
RAUL ACOSTA YATES	HONORARIOS	120422.164	19256.6707	125624.57	24104.89	597.79
ROBERTO ARGENIS VALENZUELA MORENO	HONORARIOS	120136.96	19211.04	127752.76	12006.87	600.37
ROXANA CORRAL TORRES	HONORARIOS	104844.82	16775.18	110611.27	10483.96	524.24
ULISES ECHAVE CASTRO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
ADALBERTO ATONDO BELTRAN	HONORARIOS	82431.06	13188.94	86963.99	8242.59	412.13
ALEJANDRO FONSECA PESTAÑO	HONORARIOS	95,965.02	15,348.98	101,207.22	9,593.10	479.68
AMBAR ANDREA ARVAYO DIAZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
ANA DANIXIA ESPOÑOZA APODACA	HONORARIOS	134,999.99	21,600.00	142,424.96	13,500.01	674.95
ANA KAREN LOPEZ RUIZ	HONORARIOS	79055.1628	13425.5884	86589.15	7905.48776	440.17
ANA LUISA CERVNTES FUENTES	HONORARIOS	126655.225	20455.5128	134763.3	12665.5345	671.49
ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	57.24
ANTONIO ALCANTAR BENCOMO	HONORARIOS	79940.1603	12961.046	85036.6	7994.03103	442.61

α

Handwritten signature or initials.

Handwritten mark or signature.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

ARELI MARTINEZ BORBON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLADARES	HONORARIOS	10103184.6	1622470.42	10704568.1	1010716.21	51,175.68
CARLOS ANIBAL MAYTORENA QUINTANA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CARLOS BRANDON VEGA SOTO	HONORARIOS	87075	13932	91864.16	8707.49	435.35
CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	HONORARIOS	82055.3562	13463.9536	87942.81	8250.1319	499.22
CAROLINA HONAJOS SBASCAL	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
CECILIA LETICIA FIELD	HONORARIOS	115517.24	18482.76	121870.65	11551.74	577.56
CESAR GONZALO DAVILA CAMOU	HONORARIOS	44827.58	7172.42	48013.1	4482.75	224.15
CHRISTIAN DANIEL MILLANES SILVA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CLARA CLAUDETH TRUJILLO VALLADARES	HONORARIOS	17241.38	2758.62	18189.65	1724.14	86.20
DANIEL ALDAMA ROSAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DANIEL FIERRO MORFIN	HONORARIOS	83122.7493	14103.4456	90991.35	8386.58034	452.62
DAVID OCTAVIO BRISENO NAVARRETE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DIEGO ALBERTO VAZQUEZ MONTIJO	HONORARIOS	108688.68	17379.32	115674.83	10862.04	543.13

K
4



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

DIEGO ENCINAS CASTELLON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DOUGLAS MORENO MORENO	HONORARIOS	126447.29	20220.7	133690.16	12637.91	631.90
EDGAR ZAID ACOSTA ORDUÑO	HONORARIOS	104619.72	16728.28	111382.07	10455.15	522.78
EDUARDO DAVID HIRIART VILLAESCUSA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
EMMA BEATRIZ CASTAÑEDA PEREZ	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
EMMANUEL CHAVEZ AISPURU	HONORARIOS	33702.4407	5611.1028	35905.19	3370.23707	206.51
FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	HONORARIOS	90286.5176	14704.7328	93614.25	9028.65776	466.37
FRANCISCA DE JESUS VILLEGAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
FRANCISCA MIRIAM QUINTANA	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
FRANCISCO DAVID CASTILLO MONZON	HONORARIOS	115517.24	18482.76	121870.65	11551.74	577.56
FRANCISCO JAVIER AVECHUCO GONZALEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
FRANCISCO JAVIER TORRES LABRADA	HONORARIOS	117758.61	18841.38	124235.31	11775.87	588.75
GERMAN DANIEL GRAJEDA ARAGON	HONORARIOS	112931.65	18068.97	119862.23	11293.09	564.68
GILDARDO MARTIN MONTAÑO PIÑA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95

A

41

9



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Erte Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

GUILLERMO VILLAESCUSA CELAYA	HONORARIOS	115223.66	18430.34	121885.08	11518.43	575.94
GUSTAVO ADOLFO GRAFF ADARGAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
GYBRAN TARAZON VALENCIA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
HORACIO TAPIA FORNI	HONORARIOS	7,811.21	1,249.79	8,240.82	781.12	39.06
ILSE MERCEDES SANCHEZ ARAGON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JAVIER FRANCISCO LEAL RANGEL	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	479.68
JEANETTE BELTRAN VALENCIA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	479.68
JESUS ALFONSO SALDAÑA MALDONADO	HONORARIOS	70541.0466	11768.266	76396.57	7054.10483	380.55
JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	HONORARIOS	163057.797	26565.516	175405.88	16302.3548	842.99
JESUS A SALDAÑA MALDONADO	HONORARIOS	70541.0466	11768.266	76396.57	7054.10483	380.55
JESUS ADAN VALENZUELA YOCUPICIO	HONORARIOS	128112.784	20498.0507	133449.9	24880.761	636.59
JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	HONORARIOS	120102.96	19211.04	128112.76	12006.87	600.37
JESUS ARMANDO FLORES GARCIA	HONORARIOS	9,482.76	1,517.24	10,004.31	948.28	47.41

α

41

3



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JESUS MARIA VEGA RAMIREZ	HONORARIOS	112068.94	17931.06	118592.73	11206.89	560.38
JOEL CASTAÑEDA RINCON	HONORARIOS	12,931.03	2,068.96	13,642.23	1,293.10	64.66
JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	HONORARIOS	122068.94	19531.05	128782.71	12206.91	610.35
JORGE ALEJNDRO PORTUGAL	HONORARIOS	15,517.24	2,470.34	16,366.03	1,543.97	77.59
JORGE OGARRIO LEON	HONORARIOS	107431.03	17188.97	113339.71	10742.59	537.17
JOSE RAMON FERNANDEZ VALDEZ	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
JUAN FRANCISCO GONZALEZ ALMADA	HONORARIOS	48793.09	7806.9	51476.71	4879.31	243.95
JUAN PABLO WALLS ESPARZA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	HONORARIOS	70223.6521	11488.6668	75123.28	7022.38621	378.91
JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	HONORARIOS	104578.497	17158.728	112078.29	10457.8457	594.08
JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	HONORARIOS	123904.434	19808.4007	129262.5	24449.71	615.04
KRIMILDA BELTRAN HOYOS	HONORARIOS	36206.9	5793.1	37658.28	3620.69	202.21

K
44



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

LENY GARCIA MORAGA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LILIAN DENISE CHAVEZ GASTELLUM	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
LORENIA PERALTA ESCALANTE	HONORARIOS	31551.71	5048.28	33287.06	3155.17	157.75
LUIS ALAN MORENO ARMENTA	HONORARIOS	83963.7931	13983.68	90835.5	8396.37966	469.92
LUIS ALFOSO VALENZUELA ESCALA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS CARLOS FLORES RAMIREZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS CARLOS JIMENEZ MOLINA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS ROBERTO NORIEGA THOMSON	HONORARIOS	41379.3	6620.7	43655.16	4137.93	206.91
LUZ ELENA MARTINEZ VEGA	HONORARIOS	15,551.24	2,482.76	16,370.69	1,551.72	77.59
MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	57.24
MARCO ANTONIO GARCIA MEDINA	HONORARIOS	15551.24	2482.76	16370.69	1551.72	77.59
MARCO ANTONIO TARAZON GUTIERREZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MARCO OCTAVIO GARCIA MEDINA	HONORARIOS	69929.58	11172.42	73668.11	6982.74	349.15

2

4

3



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

MARIA DE JESUS PALOMARES LEON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MARIA ISABEL GARCIA IBARRA	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
MAYBE GIOVANA RUIZ BUSTAMANTE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MELISSA DELGADO ESCALANTE	HONORARIOS	90141.8917	15406.204	99133.59	9014.17034	529.83
MIRIAM YOLANDA TERAN SALCIDO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
OSCAR ARMANDO GASTELUM ROMERO	HONORARIOS	87500.7976	15017.2784	96564.24	8631.16466	483.70
RAFAEL ANGEL VERDUGO NIEBLAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
RAMSES ALAN ARAIZA GARCIA	HONORARIOS	126447.29	20220.7	133690.16	12637.91	631.90
SAGRARIO DEL CARMEN MENDOZA	HONORARIOS	10017.24	1602.76	10913.8	1001.19	60.97
SERGIO GUADALUPE TOLOSA	HONORARIOS	48793.09	7806.9	51476.71	4879.31	243.95
VANEZA GALVEZ PAZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
VANIA ITZEL MONTAÑO GARCIA	HONORARIOS	114655.17	18344.83	121681.19	11465.51	573.28
VICTOR ALAN AGUILAR GRAJEDA	HONORARIOS	114655.17	18344.83	121681.19	11465.51	573.28
VICTOR ARELLANO SALDIVAR	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95

[Handwritten marks and signatures]



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN			RECOMENDACIONES			
VICTORIA ALEJANDRA MORALES HERNANDEZ	HONORARIOS	51720.69	8293.86	54568.99	5172.41	258.60
YANNETH MARIA NAVARROSANCHEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
					TOTAL	110,637.63

A

4

3



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017
OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES

ANEXO 2

Reíntegro, siempre y cuando se acredite que realizaron actividades de vigilancia, inspección y control de la obra pública (VICOP), considerando lo solicitado en la observación 1 de la auditoría SON/VICOP-OEC/17

BENEFICIARIO / FACTURA	CONCEPTO DE PAGO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RET ISR	RET 5 AL MILLAR
ALMA DINORAH PAZ DAVILA	HONORARIOS	129689.167	21527.14	141703.75	13696.25	714.56
ANA LUCIA OLIVARRIA ZAZUETA	HONORARIOS	30172.42	4827.58	31831.9	3017.25	150.85
ANA LUCIA SALIDO BARAJAS	HONORARIOS	80267.23	12242.77	84681.94	8026.72	401.32
ANDREA GABRIELA VEGA LOPEZ	HONORARIOS	54754.82	8761.13	59265.3	5475.68	273.77
ANDREA LOPEZ NAVARRO	HONORARIOS	127396.54	19783.46	135123.37	12739.64	636.97
AYDALITH VALENCIA ROBLES	HONORARIOS	120170.96	19211.04	127752.76	12006.87	600.37
BENJAMIN PADILLA DUARTE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DANIELA CERVANTES ESCOBAR	HONORARIOS	86206.88	13793.12	91308.25	8620.69	431.06
ELEAZAR FARIAS CABRERA	HONORARIOS	111809.38	17878.62	118247.16	11173.59	558.72

Handwritten marks and signatures on the right side of the table, including a large '4' and a signature.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP). Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

FRANCISCO ALAN ESPINOZA ZALLAS	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
GABRIEL ANTONIO ZEPEDA MIRAMON	HONORARIOS	94500.03	15119.97	99697.51	9449.49	472.47
GUILLERMO VILLAESCUSA CELAYA	HONORARIOS	115223.66	18430.34	121885.08	11518.43	575.94
JESUS RAFAEL OVIEDO GARCIA	HONORARIOS	104844.82	16775.18	110971.28	10483.95	524.24
JORGE AGNEL AGANZA LOPEZ	HONORARIOS	86206.9	13793.1	90948.25	8620.7	431.00
JORGE CARLOS BRAVO GARCIA	HONORARIOS	125664.41	20106.21	132575.29	12566.37	628.34
JORGE OGARRIO LEON	HONORARIOS	107431.03	17188.97	113339.71	10742.59	537.17
JOSE SET GARCIA	HONORARIOS	14,310.33	2,289.66	15,097.41	1,431.03	71.55
LOURDES GARCIA RAMIREZ	HONORARIOS	119663.502	19569.644	127981.96	11965.8302	592.78
LUIS ARTURO GRAJEDA ARAGON	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
MARIA ALICIA DECINA TORRES	HONORARIOS	30172.42	4827.58	31831.9	3017.24	150.86
MARTHA ALICIA RIVERA HIGUERA	HONORARIOS	113172.4	18107.6	120476.88	11317.82	565.89
MAYRA DANISA AIJARA IBARRA	HONORARIOS	17241.38	2758.62	18189.65	1724.14	86.20
MIRIAM FLORES MOLINA	HONORARIOS	97059.38	15518.62	102325.9	9699.13	481.97
OLIVER OMAR DIAZ IRIBE	HONORARIOS	119482.73	19117.26	126414.28	11948.27	597.42

x

4

S



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
--------------------	------------------------

PEDRO ANGEL CONS MADONIA	HONORARIOS	125810.34	20129.87	133450.11	12581.02	629.08
RAUL ACOSTA YATES	HONORARIOS	120422.164	19256.6707	125624.57	24104.89	597.79
ROBERTO ARGENIS VALENZUELA MORENO	HONORARIOS	120136.96	19211.04	127752.76	12006.87	600.37
ROXANA CORRAL TORRES	HONORARIOS	104844.82	16775.18	110611.27	10483.96	524.24
ULISES ECHAVE CASTRO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
TOTAL 1					13,529.63	

4

BENEFICIARIO / FACTURA	CONCEPTO DE PAGO	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	RET ISR	RET 5 AL MILLAR
ADALBERTO ATONDO BELTRAN	HONORARIOS	82431.06	13188.94	86963.99	8242.59	412.13
ALEJANDRO FONSECA PESTAÑO	HONORARIOS	95,965.02	15,348.98	101,207.22	9,593.10	479.68
AMBAR ANDREA ARVAYO DIAZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
ANA DANIXIA ESPONOZA APODACA	HONORARIOS	134,999.99	21,600.00	142,424.96	13,500.01	674.95
ANA KAREN LOPEZ RUIZ	HONORARIOS	79055.1628	13425.5884	86589.15	7905.48776	440.17

4

5



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

ANA LUISA CERVANTES FUENTES	HONORARIOS	126655.225	20455.5128	134763.3	12665.5345	671.49
ANA MELISA CRUZ VALENZUELA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	57.24
ANTONIO ALCANTAR BENCOMO	HONORARIOS	79940.1603	12961.046	85036.6	7994.03103	442.61
ARELI MARTINEZ BORBON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CARLA CLAUDETH TRUJILLO VALLADARES	HONORARIOS	10103184.6	1622470.42	10704569.1	1010716.21	51,175.68
CARLOS ANIBAL MAYTORENA QUINTANA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CARLOS BRANDON VEGA SOTO	HONORARIOS	87075	13932	91864.16	8707.49	435.35
CARMEN MARIA LOPEZ PONCE	HONORARIOS	82055.3562	13463.9536	87942.81	8250.1319	499.22
CAROLINA HONAJOS SBASCAL	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
CECILIA LETICIA FIELD	HONORARIOS	115517.24	18482.76	121870.65	11551.74	577.56
CESAR GONZALO DAVILA CAMOU	HONORARIOS	44827.58	7172.42	48013.1	4482.75	224.15
CHRISTIAN DANIEL MILLANES SILVA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
CLARA CLAUDETH TRUJILLO VALLADARES	HONORARIOS	17241.38	2758.62	18189.65	1724.14	86.20

41

2



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

DANIEL ALDAMA ROSAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DANIEL FIERRO MORFIN	HONORARIOS	83122.7493	14103.4456	90991.35	8386.58034	452.62
DAVID OCTAVIO BRISENO NAVARRETE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DIEGO ALBERTO VAZQUEZ MONTIJO	HONORARIOS	108688.68	17379.32	115674.83	10862.04	543.13
DIEGO ENCINAS CASTELLON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
DOUGLAS MORENO MORENO	HONORARIOS	126447.29	20220.7	133690.16	12637.91	631.90
EDGAR ZAID ACOSTA ORDUÑO	HONORARIOS	104619.72	16728.28	111382.07	10455.15	522.78
EDUARDO DAVID HIRIART VILLAESCUSA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
EMMA BEATRIZ CASTAÑEDA PEREZ	HONORARIOS	34482.76	5517.24	36379.3	3448.28	172.40
EMMANUEL CHAVEZ AISPURU	HONORARIOS	33702.4407	5611.1028	35905.19	3370.23707	206.51
FELIPE MALDONADO RODRIGUEZ	HONORARIOS	90286.5176	14704.7328	93614.25	9028.65776	466.37
FRANCISCA DE JESUS VILLEGAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
FRANCISCA MIRIAM QUINTANA	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55

A

4

9



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP). Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

FRANCISCO DAVID CASTILLO MONZON	HONORARIOS	115517.24	18482.76	121870.65	11551.74	577.56
FRANCISCO JAVIER AVECHUCO GONZALEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
FRANCISCO JAVIER TORRES LABRADA	HONORARIOS	117758.61	18841.38	124235.31	11775.87	588.75
GERMAN DANIEL GRAJEDA ARAGON	HONORARIOS	112931.65	18068.97	119862.23	11293.09	564.68
GILDARDO MARTIN MONTAÑO PIÑA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
GUILLERMO VILLAESCUSA CELAYA	HONORARIOS	115223.66	18430.34	121885.08	11518.43	575.94
GUSTAVO ADOLFO GRAFF ADARGAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
GYBRAN TARAZON VALENCIA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
HECTOR BENJAMIN COTA MORENO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
HORACIO TAPIA FORNI	HONORARIOS	7,811.21	1,249.79	8,240.82	781.12	39.06
ILSE MERCEDES SANCHEZ ARAGON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JAVIER FRANCISCO LEAL RANGEL	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	479.68
JEANETTE BELTRAN VALENCIA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	479.68

Handwritten marks and signatures on the right side of the page.

Handwritten mark at the bottom right of the page.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

JESUS ALFONSO SALDAÑA MALDONADO	HONORARIOS	70541.0466	11768.266	76396.57	7054.10483	380.55
JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	HONORARIOS	163057.797	26565.516	175405.88	16302.3548	842.99
JESUS A SALDAÑA MALDONADO	HONORARIOS	70541.0466	11768.266	76396.57	7054.10483	380.55
JESUS ADAN VALENZUELA YOCUPICIO	HONORARIOS	128112.784	20498.0507	133449.9	24880.761	636.59
JESUS ANTONIO GOMEZ MARTINEZ	HONORARIOS	120102.96	19211.04	128112.76	12006.87	600.37
JESUS ARMANDO FLORES GARCIA	HONORARIOS	9,482.76	1,517.24	10,004.31	948.28	47.41
JESUS ARMANDO MEJIA FONLLEM	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JESUS MARIA VEGA RAMIREZ	HONORARIOS	112068.94	17931.06	118592.73	11206.89	560.38
JOEL CASTAÑEDA RINCON	HONORARIOS	12,931.03	2,068.96	13,642.23	1,293.10	64.66
JOEL ISAAC FLORES ARVIZU	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JORGE ALBERTO BACA CHAVEZ	HONORARIOS	122068.94	19531.05	128782.71	12206.91	610.35
JORGE ALEJNDRO PORTUGAL	HONORARIOS	15,517.24	2,470.34	16,366.03	1,543.97	77.59
JORGE OGARRIO LEON	HONORARIOS	107431.03	17188.97	113339.71	10742.59	537.17

Handwritten marks and signatures on the right side of the page, including a large '4' and a signature.



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas. (VICOP). Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

JOSE RAMON FERNANDEZ VALDEZ	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
JUAN FRANCISCO GONZALEZ ALMADA	HONORARIOS	48793.09	7806.9	51476.71	4879.31	243.95
JUAN PABLO WALLS ESPARZA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
JULIO CESAR ARANA DUEÑAS	HONORARIOS	70223.6521	11488.6668	75123.28	7022.38621	378.91
JULIO CESAR BELTRAN ROMAN	HONORARIOS	104578.497	17158.728	112078.29	10457.8457	594.08
JULIO CESAR ESTRADA CORDOVA	HONORARIOS	123904.434	19808.4007	129262.5	24449.71	615.04
KRIMILDA BELTRAN HOYOS	HONORARIOS	36206.9	5793.1	37658.28	3620.69	202.21
LENY GARCIA MORAGA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LILIAN DENISE CHAVEZ GASTELLUM	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
LORENIA PERALTA ESCALANTE	HONORARIOS	31551.71	5048.28	33287.06	3155.17	157.75
LUIS ALAN MORENO ARMENTA	HONORARIOS	83963.7931	13983.68	90835.5	8396.37966	469.92
LUIS ALFOSO VALENZUELA ESCALA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS CARLOS FLORES RAMIREZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS CARLOS JIMENEZ MOLINA	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95

X

4/1

S



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

LUIS HECTOR RENDON MARTINEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
LUIS ROBERTO NORIEGA THOMSON	HONORARIOS	41379.3	6620.7	43655.16	4137.93	206.91
LUZ ELENA MARTINEZ VEGA	HONORARIOS	15,551.24	2,482.76	16,370.69	1,551.72	77.59
MARCELA ELIZABETH LOPEZ LEYVA	HONORARIOS	95965.02	15348.98	101207.22	9593.1	57.24
MARCO ANTONIO GARCIA MEDINA	HONORARIOS	15551.24	2482.76	16370.69	1551.72	77.59
MARCO ANTONIO TARAZON GUTIERREZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MARCO OCTAVIO GARCIA MEDINA	HONORARIOS	69929.58	11172.42	73668.11	6982.74	349.15
MARIA DE JESUS PALOMARES LEON	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MARIA ISABEL GARCIA IBARRA	HONORARIOS	100517.23	16082.76	106045.66	10051.73	502.55
MAYBE GIOVANA RUIZ BUSTAMANTE	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
MELISSA DELGADO ESCALANTE	HONORARIOS	90141.8917	15406.204	99133.59	9014.17034	529.83
MIRIAM YOLANDA TERAN SALCIDO	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
OSCAR ARMANDO GASTELUM ROMERO	HONORARIOS	87500.7976	15017.2784	96564.24	8631.16466	483.70
RAFAEL ANGEL VERDUGO NIEBLAS	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95

A

44

9



CÉDULA DE OBSERVACIONES

FECHA: 17 de noviembre de 2017

Entidad Federativa: Sonora	Ente Auditado: Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora
Programa: Recursos del 5 al millar para la Vigilancia, Inspección y Control de las Obras Públicas, (VICOP), Ejercicio Presupuestal 2017	Ejercicio Presupuestal: 2017

OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES
-------------	-----------------

RAMSES ALAN ARAIZA GARCIA	HONORARIOS	126447.29	20220.7	133690.16	12637.91	631.90
SAGRARIO DEL CARMEN MENDOZA	HONORARIOS	10017.24	1602.76	10913.8	1001.19	60.97
SERGIO GUADALUPE TOLOSA	HONORARIOS	48793.09	7806.9	51476.71	4879.31	243.95
VANEZA GALVEZ PAZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
VANIA ITZEL MONTAÑO GARCIA	HONORARIOS	114655.17	18344.83	121681.19	11465.51	573.28
VICTOR ALAN AGUILAR GRAJEDA	HONORARIOS	114655.17	18344.83	121681.19	11465.51	573.28
VICTOR ARELLANO SALDIVAR	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
VICTORIA ALEJANDRA MORALES HERNANDEZ	HONORARIOS	51720.69	8293.86	54568.99	5172.41	258.60
YANNETTH MARIA NAVARROSANCHEZ	HONORARIOS	134999.99	21600	142424.96	13500.01	674.95
					TOTAL 2	97,952.88

α

104
01