

Gobierno del  
Estado de Sonora

Secretaría  
de Economía

Oficio No. DGA-653/16

Hermosillo, Sonora, a 08 de Julio de 2016

"2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción".

ACUSE

**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN**  
**AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR**  
**DE AUDITORIA Y FISCALIZACION (ISAF)**  
**PRESENTE.**

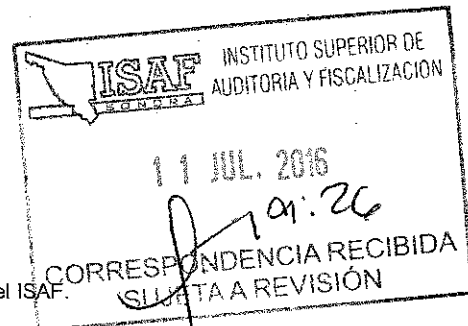
Por instrucciones del Secretario de Economía, de conformidad con los Artículos 140, fracciones IV y V, 143 al 147 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, y en atención a su oficio ISAF/AE-1993-2016, mediante el cual se notifican las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada al Informe Trimestral correspondiente al Cuarto Trimestre del ejercicio 2015 e Inicial del Informe de la Cuenta Pública Estatal del Ejercicio 2015 de la Secretaría de Economía, atendemos y complementamos en documento adjunto, la información correspondiente a cada una de las 5 observaciones contenidas en el Informe de Fiscalización.

En virtud de haberse notificado anteriormente 15 observaciones y haberse continuado con el consecutivo de la numeración, la información adjunta corresponde a la solventación de las observaciones con numerales 16 al 20.

**ATENTAMENTE**  
**LA DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACION**

*Ana Lydia Almada Ruiz*

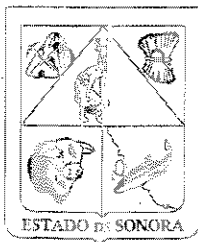
**LIC. ANA LYDIA ALMADA RUIZ**



- C.c.p. Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.  
Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.  
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.  
C.P.C. Martha Mendivil Vega, Directora de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado de ISAF.  
C.P.C. Pablo Enrique Ruiz García, Director de Seguimiento de Observaciones del Estado del ISAF.  
Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.  
Archivo

**Unidos logramos más**

Ave. Cultura y Comonfort, Edificio Sonora Sur 3er. Nivel, Centro de Gobierno . C.P. 83280.  
Teléfono: [662] 259 6100. Hermosillo, Sonora / [www.sonora.gob.mx](http://www.sonora.gob.mx) / [www.economiasonora.gob.mx](http://www.economiasonora.gob.mx)



## ANEXO

Oficio No. DGA-653/16

**Solventación a las Observaciones derivadas de la Primera Revisión a los Informes Trimestrales correspondientes al Ejercicio 2015 de la Secretaría de Economía, 1ª y 2ª Auditorías de Gabinete al Informe Trimestral e Inicial del Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública del Ejercicio 2015, correspondientes a la: Secretaría de Economía**

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

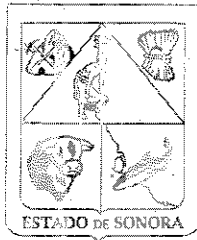
Unidad Responsable	Presupuesto		
	Original Autorizado	Modificado	Variación
Oficina del Titular de la Secretaría	\$10,771,327	\$13,148,267	\$2,376,940
Dirección General Operativa	10,771,853	\$16,338,947	5,567,094
Subsecretaría de Desarrollo Económico	5,500,050	12,543,580	7,043,530
Dirección General de Comercialización	2,883,712	2,633,363	-250,349
Comisión de Mejora Regulatoria de Sonora	3,819,815	3,136,456	-683,359
Dirección General de Sectores Tecnológicos	2,307,313	1,545,863	-761,450
Dirección General de Industria Manufacturera	4,143,496	2,652,962	-1,490,534
Subsecretaría de Impulso a la Comercialización	4,680,453	3,943,761	-736,692
Comisión de Energía del Estado de Sonora	4,119,730	4,967,491	847,761
Sistema de Parques Industriales	177,878,552	75,019,052	-102,859,500
Comisión para el Desarrollo Económico de Sonora	73,691,149	1,708,209	-71,982,940
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	84,238,285	370,448,434	286,210,149
Consejo para la Promoción Económica de Sonora	58,974,240	107,917,635	48,943,395
Fondo Nuevo Sonora	38,494,946	46,444,356	7,949,410
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	3,264,895	3,966,920	702,025

### **SOLVENTACIÓN Y/O CORRECCIÓN EFECTUADA:**

A continuación se presentan las justificaciones a las modificaciones al presupuesto original 2015, así como el impacto en la estructura programática, en base a la información arrojada por unidad administrativa por el Sistema de Información Financiera CLARO-SAP operado por la Secretaría de Hacienda. Cabe señalar que las variaciones observadas obedecen a ajustes realizados por la Secretaría de Hacienda que no alcanzaron a verse reflejados en el avance preliminar del ejercicio. Se adjuntan reportes generados por el Sistema CLARO-SAP que refleja los cierres reales

**Unidos logramos más**

1/7



correspondientes al periodo observado:

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **01 "Oficina del Titular de la Secretaría"** a **\$13,109,700.37** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado del Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$5,163,976.54**, que responde principalmente a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal y al Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales", principalmente en relación al prorrateo de servicios de Energía Eléctrica, agua potable, servicios de vigilancia, limpieza, jardinería y fumigación, entre otros. Considerando la naturaleza de los cargos realizados, no se registraron cambios en la estructura programática.

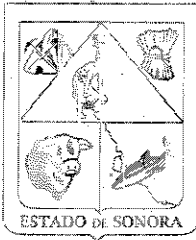
La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **02 "Dirección General Operativa"** a **\$12,340,663.67** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$5,098,054.24** que responde principalmente a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal; asimismo ampliaciones en los capítulos de gasto 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales" principalmente en relación a materiales, útiles y equipos menores de oficina; fletes y maniobras, arrendamiento de edificios, seguros de bienes patrimoniales, servicios de consultoría, entre otros, para atender los compromisos derivados del Programa de Uniformes Escolares. Considerando la naturaleza de los cargos realizados, no se registraron cambios en la estructura programática.

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **08 "Subsecretaría de Desarrollo Económico"** a **\$12,514,900.24** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$2,343,652.66** que responde principalmente a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal; asimismo ampliaciones en el capítulo de gasto 3000 "Servicios Generales" en relación a cargos directos de Comunicación Social por \$786,430.13 para la difusión de programas gubernamentales.

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **10 "Dirección General de Comercialización"** a **\$2,610,150.74** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$911,193.06** que responde principalmente a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal.

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **14 "Comisión de Mejora Regulatoria de Sonora"** a **\$3,112,594.62** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$1,166,443.21** que responde principalmente a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal y al Capítulo de Gasto 3000 "Servicios Generales", principalmente en relación al prorrateo de servicios de Energía Eléctrica, agua potable, servicios de vigilancia, limpieza, jardinería y fumigación, entre otros.

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **17 "Dirección General de Sectores Tecnológicos"** a **\$1,531,797.82** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$618,939.51** que responde a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal.



La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **18 "Dirección General de Industria Manufacturera"** a **\$2,627,409.86** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$1,003,477.01** que responde a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal.

La variación del presupuesto de egresos modificado anual de la unidad administrativa **19 "Subsecretaría de Impulso a la Comercialización"** a **\$3,916,083.9** obedece principalmente a la variación en el presupuesto de egresos modificado al Cuarto Trimestre del ejercicio a **\$1,388,576.32** que responde a ampliaciones en el Capítulo 1000 "Servicios Personales" para poder cumplir con el programa de remuneración al personal.

Las variaciones al presupuesto de la **Comisión de Energía del Estado de Sonora** obedecen a ajustes realizados en la operación del organismo y sus programas; al ser un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, presenta sus propios informes de avance programático presupuestales.

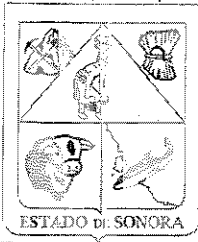
Las variaciones al presupuesto del **Sistema de Parques Industriales** obedecen a ajustes realizados para la operación del organismo, así como ampliaciones correspondientes a recursos federales para la aplicación en sus programas; al ser un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, presenta sus propios informes de avance programático presupuestal, donde se manifiesta el impacto en la estructura programática de estos ajustes presupuestales.

Las variaciones al presupuesto de egresos de la **Comisión para el Desarrollo Económico de Sonora** obedecen a una cancelación de recursos presupuestales originalmente autorizados a la Comisión para el Desarrollo Económico del Estado por alrededor de 16 millones de pesos en el Cuarto Trimestre del Ejercicio, lo cual afectaría la entrega de incentivos no fiscales.

Las variaciones al presupuesto de egresos de la **Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora** obedecen principalmente a ampliaciones presupuestales autorizadas para la operación del organismo y sus programas; al ser un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, esa Comisión presenta sus propios informes de avance programático presupuestal, donde se manifiesta el impacto en la estructura programática de estos ajustes presupuestales.

Las variaciones al presupuesto de egresos del **Consejo para la Promoción Económica de Sonora** obedecen a ajustes realizados en la operación del organismo y sus programas; al ser un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, presenta sus propios informes de avance programático presupuestal, donde se manifiesta el impacto en la estructura programática de estos ajustes presupuestales.

Las variaciones al presupuesto de egresos del **Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología** obedecen a ajustes realizados en la operación del organismo y sus programas; al ser un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, presenta sus propios informes de



avance programático presupuestal.

Asimismo y como medidas implementadas para cumplir con los ordenamientos establecidos y evitar reincidir en este tipo de observaciones en futuras revisiones que se efectúen a la Secretaría de Economía, se adjunta Oficio No. DGA-660/16 turnado a la Dirección de Gasto Corriente y Gasto de Inversión en el cual se les indica que, de conformidad con las medidas implementadas para cumplir con los ordenamientos establecidos y evitar reincidir en observaciones de futuras revisiones que se efectúen a la Secretaría de Economía, toda variación detectada como resultado de las conciliaciones mensuales en los programas operativos anuales o toda modificación al presupuesto de egresos de las unidades u organismos durante el ejercicio 2016, que resulten en afectaciones directas a la estructura programático-presupuestal, invariablemente deberán reportarse dentro de los primeros cinco días hábiles de cada mes a la Dirección General de Administración. Lo anterior en aras de cumplir con los controles internos que permitirán asegurarnos que toda afectación al ejercicio presupuestal de la Secretaría de Economía cuente con el soporte amplio y suficiente para su comprobación, y facilite la conciliación entre la información del Sistema de Información Financiera SAP y las variaciones en el gasto ejercido.

**Se adjunta copia de Oficio No. DGA-660/16 y reporte del Sistema de Información Financiera CLARO-SAP, para pronta referencia.**

17. En el informe relativo a Cuenta Pública del Ejercicio 2015, se determinó diferencia por \$96,514 al comparar los Recursos Pagados según el Formato denominado "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" de Cuenta Pública de 2015 por \$593,878,637 contra los Recursos Pagados según el Formato mencionado anteriormente, correspondiente al Cuarto Trimestre de 2015 por \$593,782,123.

**SOLVENTACIÓN Y/O CORRECCIÓN EFECTUADA:**

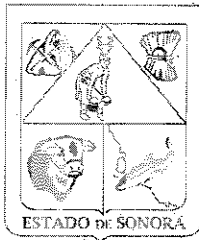
Sobre el particular me permito manifestar que las razones de las variaciones observadas obedecen a ajustes realizados por la Secretaría de Hacienda que no alcanzaron a verse reflejados en el avance preliminar del ejercicio. Se adjunta reporte generado por el Sistema CLARO-SAP que refleja los cierres reales correspondientes al periodo observado. Asimismo se procede a realizar ajustes a la información ya publicada por la Secretaría de Hacienda.

**Se adjunta reporte del Sistema de Información Financiera CLARO-SAP, para pronta referencia.**

18. En el informe relativo a la Cuenta Pública del ejercicio 2015, se determinaron diferencias en ciertas Unidades Responsables, al comparar el Presupuesto Modificado y los Recursos

**Unidos logramos más**

4/7



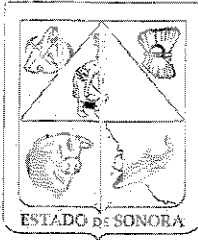
Devengados, manifestados en el Formato denominado "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos", contra lo presentado en el Formato denominado como se mencionó anteriormente relativo al Cuarto Trimestre de 2015, como sigue:

**a) Presupuesto Modificado:**

UNIDAD RESPONSABLE	Presupuesto Modificado Manifestado en el Formato "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos".		
	Cuarto Trim.2015	Cuenta Pública 2015	Diferencia
Oficina del Titular de la Secretaría	\$13,148,267	\$13,109,700	\$38,567
Dirección General Operativa	\$16,338,947	\$12,340,664	\$3,998,283
Dirección General de Seguimiento	\$1,864,409	\$1,852,908	\$11,501
Unidad Jurídica	\$1,110,327	\$1,100,055	\$10,272
Dirección General de Administración	\$13,832,642	\$11,954,836	\$1,877,806
Subsecretaría de Desarrollo Económico	\$12,543,580	\$12,514,900	\$28,680
Dirección General de Vinculación	\$4,348,024	\$4,312,383	\$35,641
Dirección General de Comercialización	\$2,633,363	\$2,610,151	\$23,212
Dirección General de Industria Manufacturera	\$4,717,757	\$4,673,163	\$44,594
Comisión de Mejora Regulatoria de Sonora	\$3,136,456	\$3,112,595	\$23,861
Dirección General de Sectores Tecnológicos	\$1,545,863	\$1,531,798	\$14,065
Dirección General de Industria Manufacturera	\$2,652,962	\$2,627,410	\$25,552
Subsecretaría de Impulso a la Comercialización	\$3,943,761	\$3,916,084	\$27,677
Comisión de Energía del Estado de Sonora	\$4,967,491	\$4,825,561	\$141,930
Sistema de Parques Industriales	\$75,019,052	\$74,993,695	\$25,357
Comisión para el Desarrollo Económico de Sonora	\$1,708,209	\$1,277,200	\$431,009
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	\$370,448,434	\$327,226,183	\$43,222,251
Comisión para la Promoción Económica de Sonora	\$107,917,635	\$107,167,710	\$749,925
Consejo Sonorense Promotor del Bacanora	\$2,003,525	\$1,986,496	\$17,029
Fondo Nuevo Sonora	\$46,444,356	\$46,161,598	\$282,758
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	\$3,966,920	\$3,930,155	\$36,765
Impulsor-Fideicomiso Operadora de Proyectos Estratégicos del Estado de Sonora	\$19,656,502	\$19,374,785	\$281,717

**b) Presupuesto Devengado/Acumulado:**

UNIDAD RESPONSABLE	Presupuesto Modificado Manifestado en el Formato "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos".		
	Cuarto Trim.2015	Cuenta Pública 2015	Diferencia
Dirección General Operativa	\$12,175,346	\$12,202,881	-\$27,535
Dirección General de Administración	11,764,250.00	11,742,710.00	21,540
Comisión para el Desarrollo Económico de Sonora	1,374,849.00	1,291,509.00	83,340
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	3,800,843.00	3,742,842.00	58,001



**SOLVENTACIÓN Y/O CORRECCIÓN EFECTUADA:**

Sobre el particular me permito manifestar que las razones de las variaciones observadas obedecen a ajustes realizados por la Secretaría de Hacienda que no alcanzaron a verse reflejados en el avance preliminar del ejercicio. Se adjunta reporte generado por el Sistema CLARO-SAP que refleja los cierres reales correspondientes al periodo observado. Asimismo se procede a realizar ajustes a la información ya publicada por la Secretaría de Hacienda.

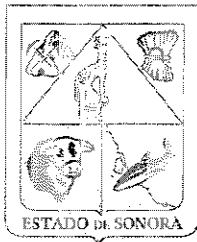
**Se adjunta reporte del Sistema de Información Financiera CLARO- SAP, para pronta referencia.**

19. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015 y de Cuenta Pública del Ejercicio 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó el Informe de Avance Programático en el cual se detallan el Total de Metas Programadas Original Anual, Modificadas, el Avance Trimestral y Acumulado Anual Alcanzado, así como las justificaciones a las variaciones presentadas. Cabe señalar que en el formato denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos" se presentan metas referentes a los resultados obtenidos en el indicador; sin embargo, se desconoce si estas forman el total de metas programadas del Ente, imposibilitando su evaluación y control.

**SOLVENTACIÓN Y/O CORRECCIÓN EFECTUADA:**

Sobre el particular me permito manifestar que por instrucción de la Secretaría de Hacienda, y en base a la implementación de sistemas alineados a los procesos de armonización contable, se determinó que los nuevos formatos a utilizar para la publicación de información serían los correspondientes al ETCA-III-13 "Ficha Técnica para Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos, Avance Trimestral en el Cumplimiento de las Metas del Indicador". Dicho formato contiene un apartado donde se aprecia el avance del trimestre, avance acumulado y porcentaje de avance respecto de la meta anual del denominado indicador, que para efectos prácticos constituye la meta del Ente. Considerando que la Secretaría de Hacienda funge como responsable de integrar y publicar la información correspondiente a los informes de avance programático presupuestal de las Dependencias, durante el periodo que se informa nos apegamos a la instrucción recibida de presentar la información bajo el esquema mencionado.

En lo sucesivo, se atenderá el nuevo formato propuesto por la Secretaría de Hacienda, en el cual, como medida de solventación y preventiva para evitar reincidir en este tipo de observaciones en lo sucesivo, se han incorporado los elementos arriba mencionados. Asimismo se procede a realizar ajustes a la información ya publicada por la Secretaría de Hacienda.



20. En los informes relativos al Cuarto Trimestre del ejercicio 2015 y Cuenta Pública de 2015, el sujeto fiscalizado no informó sobre los Programas en que concurren recursos federales del Estado, incumpliendo lo dispuesto en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora que dice: "En los programas en que concurren recursos federales, del Estado y, en su caso, municipios, se harán las anotaciones respectivas identificando el monto correspondiente a cada orden de gobierno", así como en lo establecido en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**SOLVENTACIÓN Y/O CORRECCIÓN EFECTUADA:**

Sobre el particular me permito manifestar que por instrucción de la Secretaría de Hacienda, y en base a la implementación de sistemas alineados a los procesos de armonización contable, se determinó que los nuevos formatos a utilizar para la publicación de información serían los correspondientes al ETCA-III-13 "Ficha Técnica para Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos, Avance Trimestral en el Cumplimiento de las Metas del Indicador". Dicho formato contiene un apartado donde aparece la clave presupuestal del Proceso/Proyecto, sin embargo difiere de lo señalado en la presente observación.

Considerando que la Secretaría de Hacienda funge como responsable de integrar y publicar la información correspondiente a los informes de avance programático presupuestal de las Dependencias, durante el periodo que se informa nos apegamos a la instrucción recibida de presentar la información bajo el esquema mencionado.

En lo sucesivo, se atenderá el nuevo formato propuesto por la Secretaría de Hacienda, en el cual, como medida de solventación y preventiva para evitar reincidir en este tipo de observaciones en lo sucesivo, se han incorporado los elementos arriba mencionados. Asimismo se procede a realizar ajustes a la información ya publicada por la Secretaría de Hacienda.