

Hermosillo Sonora al 26 de Marzo del 2014  
2014: "Año de la Salud Masculina"

**C.P. C. EUGENIO PABLOS ANTILLON PCCA**

Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Presente.-

De conformidad con el Artículo 140 fracción V del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y con relación al informe de la 1ª. Revisión a los Informes Trimestrales del ejercicio 2013 contenido en su oficio número ISAF/AE-1742-2014 de fecha 02 de junio del 2014, recibido por esta Procuraduría el día 04 de junio del 2014, le damos respuesta precisamente con los párrafos encuadrados, implantados en el informe citado.

#### Otras observaciones

#### Observaciones

26 Se determinó una diferencia de -\$780,525, al comparar el importe de los recursos captados por concepto de "Ingresos Estatales", obtenidos de sumar las cantidades reportadas en los informes presentados en el formato EVTOP-01, denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos", correspondientes al primero, segundo, tercer y cuatro trimestres del ejercicio 2013, por \$9,657,967, contra el monto acumulado reportado en el formato en comento, relativo al cuarto informe trimestral de 2013, por \$10,438,492.

#### Normatividad Infringida

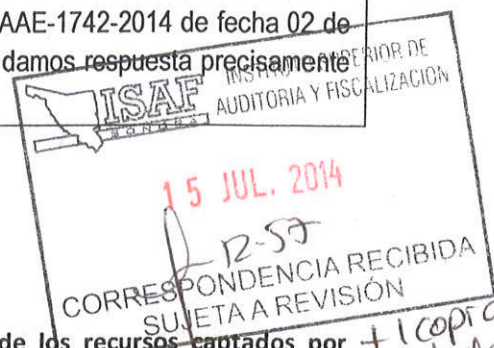
Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora, 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos, del Gobierno del Estado de Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2013; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII Y XXVIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

#### Tipo de Observación

Consistencia.

#### Medida de Solventación

Manifestar a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado reportara la diferencia señalada en la presente observación. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo al elaborar y entregar los formatos trimestrales, no se realicen modificaciones contables y presupuestales que alteren las cifras ya reportadas, conforme a los



ORGANO DE CONTR  
HERMOSILLO, SONORA

15 JUL 2014

ANALYN  
2:25PM

Recibido  
6/8/14  
Bozyl

ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

26) El avance presupuestal del 3er trimestre se presentó ante la Secretaría de Hacienda con error en la suma de los ingresos, corrigiendo la cantidad en el cuarto trimestre, sin hacer la corrección correspondiente en el avance presupuestal del tercer trimestre.  
 Se elaboró el 3er informe con las correcciones necesarias, se presentó ante la instancia correspondiente y se anexa a la presente.  
 Como medida de solventación, se giraron instrucciones por escrito, mediante oficio No. 187, al personal encargado de elaborar los avances presupuestales, para que en lo sucesivo al momento de elaborar y entregar los informes trimestrales ante las instancias correspondientes, no se realicen modificaciones contables y presupuestales que alteren las cifras ya reportadas en dichos informes trimestrales.

27. Se determinaron diferencias al comparar el total de los recursos ejercidos en los capítulos del gasto 3000 de "Servicios Generales" y 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", que resulta de sumar las partidas que integran el presupuesto ejercido del formato trimestral EVTOP-02 denominado "Análisis de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" del Cuarto Trimestre de 2013, contra el monto reportado en el formato EVTOP-02, integrándose como sigue:

| Capítulo | Concepto                                | Presupuesto Ejercido manifestado en formato EVTOP-02 del IV Trim. 2013 |                            | Diferencia |
|----------|---|--|----------------------------|------------|
|          |   | Suma de los Importes x Partidas  | Importe Total del Capítulo |            |
| 3000     | Servicios Generales                     | \$ 210,482   | \$ 227,443                 | \$ 16,961  |
| 5000     | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles | 48,659   | 53,999                     | 5,340      |

#### Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52, fracción III, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2013; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII Y XXVIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

#### Tipo de Observación

Consistencia.

## Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara en el Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, las diferencias señaladas en la presente observación. Al respecto, requerimos establezcan medidas para evitar la recurrencia de actos similares en informes subsecuentes, como puede ser llevar a cabo la verificación aritmética de los reportes y formularios que fueron procesados electrónicamente. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

27) La diferencia se debió a un error involuntario, en el momento de sumar las columnas del 4to trimestre, cabe señalar que no afecto lo ejercido por capítulo.

Se elaboro el 4to informe con las correcciones necesarias, se presento ante la instancia correspondiente y se anexa a la presente.

Como medida de solventación, se giraron instrucciones por escrito (oficio 187) al personal encargado de elaborar los avances presupuestales, para que realice una revisión previa, antes de ser enviada a la instancia correspondiente.

28. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, se manifestó haber ejercido recursos de ciertas partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal original ni modificada, según consta al analizar el formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

| Partida | Concepto                                     | Presupuesto |             | Ejercido    | Variación          |                  |
|---------|--|-------------|-------------|-------------|--------------------|------------------|
|         |  | Original    | Modificado  |             | Ejerc. vs original | Ejerc. Vs Modif. |
| 11303   | Remuneraciones Diversas                      | \$754,610   | \$1,509,220 | \$1,613,549 | \$ 858,939         | \$ 104,329       |
| 11306   | Riesgo Laboral                               | 892,542     | 2,185,084   | 3,123,855   | 2,231,313          | 938,771          |
| 14101   | Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON     | 249,280     | 498,560     | 548,455     | 299,175            | 49,895           |
| 14106   | Otras Prest. De Seg. Social                  | 37,038      | 74,076      | 91,984      | 54,946             | 17,908           |
| 14301   | Pagas de Defunción, Pensiones y Jubilaciones | 313,908     | 313,908     | 690,646     | 376,738            | 376,738          |
| 15901   | Otras Prestaciones                           | 142,326     | 234,652     | 470,572     | 328,246            | 235,920          |
| 34501   | Seguros de Bienes Patrimoniales              | 0           | 0           | 73,662      | 73,662             | 73,662           |

## Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV Y 52, fracción III, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12 segundo párrafo, 13, 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo, del Decreto No. 20, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2013, 17 y 19 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 10, 47 y 58 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios



Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado ejerciera recursos de ciertas partidas sin suficiencia presupuestal original ni modificada, contraviniendo a los ordenamientos vigentes. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, antes de ejercer alguna partida, se consulte si cuenta con suficiencia presupuestal; de lo contrario solicitamos realizar los trámites y gestiones necesarios para evitar incurrir en una situación similar. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

28) Error involuntario en el momento de asignar el presupuesto modificado. Se realizó una reclasificación y se presentaron ante la junta directiva en la VI reunión ordinaria celebrada el 31/03/14, para su aprobación. (Anexo copia del acta)

Como medida de solventación, se giraron instrucciones por escrito (oficio 187) al personal encargado de compras, para que en lo sucesivo, antes de ejercer alguna partida, se consulte si cuenta con suficiencia presupuestal, de no ser así, evitar ejercer el gasto, o bien realizar las gestiones necesarias para la reclasificación correspondiente y su autorización respectiva.

29. Se determinó una diferencia de -\$110,612, al comparar el total acumulado de los recursos ejercidos por Partida Presupuestal, que resulta de sumar el presupuesto ejercido de los formatos trimestrales EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" del Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2013, por \$10,483,914, contra el Total Acumulado reportado en el formato EVTOP-01 del informe al Cuarto Trimestre de 2013, por \$10,594,526.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52, fracción III, de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo, del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora, para el Ejercicio Fiscal 2013, del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII, y XXVIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara en el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2013, la diferencia señalada en la presente observación. Al respecto, requerimos el establecimiento de medidas para que en lo sucesivo, al elaborar y entregar cada formato trimestral, no se realicen modificaciones contables y presupuestales que alteren las cifras ya reportadas, conforme a los ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

29) Error en el llenado del formato correspondiente al 3er trimestre.  
 Se elaboro el 3er informe con las correcciones necesarias, se presento ante la instancia correspondiente y se anexa a la presente.  
 Como medida de solventación, se giraron instrucciones por escrito (oficio 187) al personal encargado de elaborar los avances presupuestales, para que realice una revisión previa, antes de ser enviada a la instancia correspondiente.

30. En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2013, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron ejercidos en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPO-13-02, denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y entidades de la Administración Pública Estatal", como se describe a continuación:

| Partida | Concepto  | Presupuesto (en pesos) |             | Variación<br>Ejercido vs<br>Original |
|---------|---|------------------------|-------------|--------------------------------------|
|         |   | Original               | Ejercido    |                                      |
| 11301   | Sueldos   | \$3,670,077            | \$1,287,322 | \$-2,382,755                         |
| 13201   | Prima Vacacional  | 245,741                | 60,517      | -185,224                             |
| 21101   | Materiales, útiles y equip. Menores de Oficina                                      | 553,126                | 48,720      | -504,406                             |
| 21201   | Materiales y Útiles de Impresión y Reproduc.  | 195,000                | 14,622      | -180,378                             |
| 21401   | Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos          | 137,000                | 89          | -136,911                             |
| 21501   | Material para Información   | 162,200                | 14,140      | -148,060                             |
| 21701   | Material Educativo  | 195,600                | 0           | -195,600                             |
| 21801   | Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas   | 155,300                | 0           | -155,300                             |
| 24801   | Materiales Complementarios  | 166,500                | 0           | -166,500                             |
| 24901   | Otros Materiales y artículos de construcción y reparación                           | 62,000                 | 0           | -62,000                              |
| 26102   | Lubricantes y Aditivos  | 485,000                | 0           | -485,000                             |
| 27101   | Vestuarios y Uniformes  | 138,000                | 0           | -138,000                             |
| 27201   | Prendas de seguridad y protección personal  | 18,000                 | 0           | -18,000                              |
| 29101   | Herramientas Menores  | 59,000                 | 6,068       | -52,932                              |
| 29201   | Refac. Y Accesorios menores de edificios  | 33,800                 | 774         | -33,026                              |
| 29301   | Refac. y Accesorios menores de mobiliario y equipo de Admón. Educativa y recreativa | 60,500                 | 75          | -60,425                              |
|         | Refacciones y accesorios menores d/equipo   |                        |             |                                      |

|       |  |           |        |            |
|-------|--|-----------|--------|------------|
| 29401 | d/cómputo y tecnologías de la información                            | 117,000   | 0      | -117,000   |
| 29601 | Refac. y accesorios d/equipo d/transporte                            | 136,800   | 68,577 | -68,223    |
| 31701 | Servicios de acceso a internet, redes y procesamiento de información | 95,000    | 0      | -95,000    |
| 31801 | Servicio Postal  | 40,000    | 1,089  | -38,911    |
| 32601 | Arrend. maquinaria, otros equipos y Htas.                            | 85,000    | 0      | -85,000    |
| 32701 | Patentes, regalías y otros   | 12,500    | 0      | -12,500    |
| 33101 | Servicios legales de contabilidad, auditorías y relacionados         | 184,000   | 8,161  | -175,839   |
| 33301 | Servicios de Informática   | 90,000    | 0      | -90,000    |
| 33401 | Servicios de Capacitación  | 115,000   | 0      | -115,000   |
| 33603 | Impresiones y publicaciones oficiales                                | 15,000    | 0      | -15,000    |
| 33604 | Edictos  | 7,500     | 0      | -7,500     |
| 33605 | Licitaciones, Convenciones y Convocatorias                           | 102,500   | 0      | -102,500   |
| 33902 | Servicios Integrales   | 100,000   | 0      | -100,000   |
| 34701 | Fletes y Maniobras   | 15,000    | 0      | -15,000    |
| 35101 | Mantenimiento y conservación de Inmuebles                            | 10,000    | 2,536  | -7,464     |
| 35301 | Instalaciones  | 10,000    | 0      | -10,000    |
| 35302 | Mant. y cons. De Bienes Informáticos                                 | 66,800    | 0      | -66,800    |
| 35501 | Mantenimiento y Equipo de Transporte                                 | 137,000   | 90,288 | -46,712    |
| 35701 | Mant. y Cons. De Maquinaria y Equipo                                 | 40,000    | 0      | -40,000    |
| 35801 | Serv. de Limpieza y manejo de desechos                               | 40,000    | 0      | -40,000    |
| 37101 | Pasajes aéreos   | 316,000   | 26,765 | -289,235   |
| 37201 | Pasajes terrestres   | 109,905   | 3,382  | -106,523   |
| 37501 | Viáticos en el país  | 1,135,200 | 54,927 | -1,080,273 |
| 37502 | Gastos de Camino   | 360,000   | 18,840 | -341,160   |
| 37601 | Viáticos en el extranjero  | 223,000   | 0      | -223,000   |
| 37901 | Cuotas   | 54,000    | 5,213  | -48,787    |
| 38101 | Gastos ceremoniales  | 15,000    | 0      | -15,000    |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural                                    | 15,000    | 1,800  | -13,200    |
| 38301 | Congresos y convenciones   | 65,000    | 0      | -65,000    |
| 51101 | Muebles de oficina y estantería                                      | 460,000   | 23,200 | -436,800   |
| 51501 | Bienes Informáticos  | 280,000   | 37,059 | -242,941   |
| 51902 | Mobiliario y equipo p/escuelas, laboratorios y talleres              | 95,000    | 0      | -95,000    |
| 52101 | Equipos y aparatos audiovisuales                                     | 80,000    | 0      | -80,000    |
| 56501 | Equipo de cómputo y telecomunicación                                 | 534,000   | 0      | -534,000   |
| 56702 | Refacciones y Accesorios menores                                     | 58,000    | 0      | -58,000    |

Cabe mencionar que existen ciertas partidas cuyo presupuesto original se modificó y no fue ejercido en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

| Partida | Concepto  | Presupuesto (en pesos) |           | Variación<br>Ejercido vs<br>Modificado |
|---------|---|------------------------|-----------|--|
|         |   | Modificado             | Ejercido  |  |
| 11307   | Ayuda para Habitación                                     | \$707,670              | \$688,899 | -\$18,771                              |
| 11310   | Ayuda para Energía Eléctrica                              | 506,892                | 459,266   | -47,626                                |
| 12201   | Sueldo Base Personal Eventual                             | 194,300                | 122,177   | -72,123                                |
| 21601   | Material de Limpieza                                      | 30,000                 | 18,167    | -11,833                                |
| 22101   | Productos Alimenticios para Personal de las Instalaciones | 10,000                 | 3,599     | -6,401                                 |
| 22106   | Adquisición de Agua Potable                               | 6,000                  | 462       | -5,538                                 |
| 26101   | Combustibles  | 325,000                | 243,225   | -81,775                                |
| 31401   | Telefonía Tradicional                                     | 48,000                 | 33,934    | -14,066                                |
| 34401   | Seguros de Resp. Patrimonial y Fianza                     | 338,000                | 0         | -338,000                               |
| 35201   | Mant. y Cons. De Mobiliario y Equipo                      | 40,000                 | 30,328    | -9,672                                 |

### Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 28, 56 y 93 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, control Presupuestario y Cumplimiento y disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

### Tipo de Observación

Consistencia.

### Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización, las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no justificara en el informe de la Cuenta Pública de 2013, los motivos que originaron las economías presentadas en ciertas partidas y su afectación en la estructura programática, solicitando copia del acta mediante la cual el Órgano de Gobierno autorizó la aplicación de las mismas, en función de los objetivos y metas planteados para el ejercicio presupuestal. En lo sucesivo solicitamos establecer medidas para que se presupueste de acuerdo a las necesidades de las metas programadas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

30) La omisión se debió a un error involuntario en el momento de llenado del formato. Se anexa copia de la II Reunión ordinaria de la Junta Directiva de la procuraduría ambiental, celebrada el 14 de junio del 2013, donde se aprueba el presupuesto 2013

Se giraron instrucciones por escrito (oficio 187) al personal del manejo del presupuesto, para que en lo sucesivo se presupueste acorde a las metas programadas.

**31. En los formatos EVTOP-03, denominado "Informe de Avance Programático" de los informes al cuarto trimestre de 2013 y CPO-13-03 denominado "Informe de Avance Programático", de la Cuenta Pública 2013, se presentó información distinta en cuanto a "Total Realizado Acumulado / Total Devengado", respecto de ciertas metas, integrándose como sigue:**

| CLAVE |     |     |       |    |      |          |             |   |        |                  | Total Realizado Acumulado/Total Devengado según formato |  |             |
|-------|-----|-----|-------|----|------|----------|-------------|---|--------|------------------|---|--|-------------|
| UR    | FIN | FUN | SUB F | ER | PROG | SUB PROG | ACT O PROY. | Descripción de la Meta  | Me t a | Unidad de Medida | EVTOP-03 Informe del IV Trim-2013                       | CPO-13-03 Informe de Cuenta Pública 2013 | Dife rencia |
| 1     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 1           | Realizar sesiones ordinarias d/la Junta Directiva   | 1      | Informe          | 2   | 3  | 1           |
| 1     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 2           | Realizar reunión c/el consejo ciudadano de proc. Ambiental                                      | 2      | Informe          | 0   | 1  | 1           |
| 1     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 3           | Realizar informe anual sobre l/actividades q/la Proc. Haya realizado                            | 3      | Informe          | 0   | 1  | 1           |
| 2     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 1           | Formular en Coord. c/el resto de las U. Admvas. El anteproy. Del/presup. De egresos de la Proc. | 1      | Informe          | 0   | 1  | 1           |
| 2     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 1           | Programas de Procedim. Y acciones operativas de/las Unidades Admvas.                            | 2      | Informe          | 3   | 4  | 1           |
| 2     | 2   | 1   | 2     | 4  | 60   | 11       | 1           | Propuestas de Proys. De recomendaciones p/el  | 3      | Informe          | 3   | 4  | 1           |