



Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora,
Sistema de Gestión de Calidad Certificado por
American Trust Register, S. C., en los procesos de Gestión Interna
Núm. de Certificado: ATR0177
Vigencia de Certificación: 09-12-2011
Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008

Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora.
Oficio No. OCDA-040/2014
Hermosillo, Sonora a 14 de Octubre de 2014
"2014: Año de la Salud Masculina"

Asunto: Acta de Solventación

ING. ARTURO PEINADO BARRAGÁN
Procurador de la Procuraduría Ambiental del
Estado de Sonora.
Presente.-

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 26 inciso C) fracciones I, y VI, 57 y 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 31, fracción I de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 136. Fracción I y 140, fracciones IV y V de su Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; numeral 8 fracción I, VIII, y IX de las Normas Generales que establecen el Marco de Actuación de los Órganos de Control Adscritos a las Entidades de la Administración Pública Estatal, y como seguimiento a las observaciones derivadas de la revisión practicada a la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, a las Cuentas de Balance, Ingresos y Control Interno por el periodo del 1ro de julio al 31 de diciembre de 2013, se anexa a la presente copia del Acta de Solventación de Observaciones, con los resultados obtenidos derivados del análisis a la documentación recibida con oficios no. OPA-192/2014 del 31 de julio de 2014 y no. 268/2014 del 08 de septiembre de 2014, recibido por este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo en la misma fecha de su emisión, me permito informarle que después de la verificación efectuada por personal de este Órgano de Control, fue suficiente para solventar la observación pendiente.

Agradezco de antemano su atención, reiterándole que estamos a sus órdenes para cualquier aclaración que considere conveniente.

**EL TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL Y
DESARROLLO ADMINISTRATIVO**

C.P. MARIO MENDIVIL CECENA
"2014: Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno"

C.c.p. C.P. TRINIDAD LEYVA CANDELAS, Directora de Órganos de Control y Vigilancia
C.P. YADIRA IDETH GONZALEZ PARDO, Encargada de Administración y Finanzas de la PROAES.
Archivo



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

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE LA COMISIÓN DE
ECOLOGÍA Y DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE SONORA.
REYES Y AGUASCALIENTES ESQUINA S/N | TEL. +52 (662) 301-8355 301-0574
HERMOSILLO. SONORA. MÉXICO | www.contraloria.sonora.gob.mx

Secretaría de la Contraloría General
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora

Acta de Solventación de Observaciones

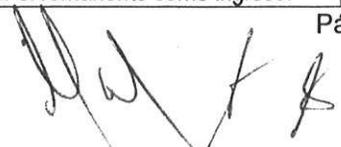
En la ciudad de Hermosillo, Sonora, siendo las 9:00 horas del 8 de septiembre del año dos mil catorce, se reunieron en las oficinas que ocupa el Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General, sito en Reyes y Aguascalientes esquina, en Hermosillo, Sonora, los Servidores Públicos signatarios de esta acta con el objeto de llevar a cabo revisión de la respuesta de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, al Informe Parcial de Auditoría por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2013.

----- HECHOS -----

El pasado 27 de junio del año 2014, la C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo, Secretaria de la Contraloría General, envió al Procurador Ambiental de la Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora, oficio No. S-1360/2014 y recibido el 02 de julio de 2014, por medio del cual entrega Informe Parcial de Auditoría derivado de la revisión a las Cuentas de Balance, Ingresos y Control Interno, por el periodo del 1ro. de julio al 31 de diciembre de 2013, con la finalidad de que la observación sea solventada y ante la imposibilidad de que pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

En seguimiento al oficio citado anteriormente, procedimos a analizar la respuesta según oficio no. OPA-192/2014 del 31 de julio de 2014 y oficio no. 268/2014 del 08 de Septiembre de 2014, recibidos por este Órgano de Control y Desarrollo Administrativo en la misma fecha de su emisión, obteniéndose los siguientes resultados:

No.	Observaciones Concepto	Solventada		Comentarios	Referencia																					
		Sí	No		Carpeta	Folio																				
1	<p>Se observó que existe un remanente por economías derivado del ejercicio fiscal 2012 por \$1'435,034, el cual no fue registrado en 2013 como Ingreso para su utilización y disposición, y la suma de los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2013 muestran un importe inferior al monto referido.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre de la cuenta</th> <th>Saldo según Estado de cuenta Al 31 de diciembre de 2012</th> <th>Saldo en libros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110-112-00001</td> <td>Santander Gastos de opn. 65-50336082</td> <td style="text-align: right;">8,710.02</td> <td style="text-align: right;">8,710.02</td> </tr> <tr> <td>110-112-00002</td> <td>Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886</td> <td style="text-align: right;">1'622,018.22</td> <td style="text-align: right;">1'619,219.88</td> </tr> <tr> <td>110-112-00003</td> <td>Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185</td> <td style="text-align: center;">0.00</td> <td style="text-align: right;">0.07</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">1'630,728.24</td> <td style="text-align: right;">1'627,929.97</td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo según Estado de cuenta Al 31 de diciembre de 2012	Saldo en libros	110-112-00001	Santander Gastos de opn. 65-50336082	8,710.02	8,710.02	110-112-00002	Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886	1'622,018.22	1'619,219.88	110-112-00003	Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185	0.00	0.07	Total		1'630,728.24	1'627,929.97	✓		<p>Justificación de lo sucedido: En oficio no. OPA-192/2014 recibido el 31 de julio de 2014 la Entidad comenta que el motivo que dio lugar a la omisión del registro se debió a un error y desconocimiento del mismo, y explican que el saldo en bancos al 31 de diciembre de 2013 muestra un importe inferior al monto referido ya que el ejercicio 2013 presento un perdida de \$498,057.05, mismo que ajustará la cantidad a reconocer como economía del ejercicio 2012. Todo esto derivado de un análisis a los importes para obtener el registro contable el cual se acompañó un borrador del mismo y copia de la póliza PD-28 de octubre 2013 donde se modifica el resultado del ejercicio 2012. En el mismo oficio se menciona que se encuentran en trámite la realización de la reunión del Órgano de Gobierno en el cual se anexa la invitación según oficio no. OPA-228/14 del 27 de agosto de 2014 para llevarla a cabo el día 5 de septiembre de 2014, en la cual se someterá para su aprobación el registro contable para reconocer el remanente como ingreso.</p>		
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo según Estado de cuenta Al 31 de diciembre de 2012	Saldo en libros																							
110-112-00001	Santander Gastos de opn. 65-50336082	8,710.02	8,710.02																							
110-112-00002	Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886	1'622,018.22	1'619,219.88																							
110-112-00003	Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185	0.00	0.07																							
Total		1'630,728.24	1'627,929.97																							



Secretaría de la Contraloría General
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora

Acta de Solventación de Observaciones

No.	Observaciones				Solventada		Comentarios	Referencia																																						
	Concepto				Sí	No		Carpeta	Folio																																					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Cuenta</th> <th rowspan="2">Nombre de la cuenta</th> <th>Saldo según Estado de cuenta</th> <th>Saldo en libros</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Al 31 de diciembre de 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>110-112-00001</td> <td>Santander Gastos de opn. 65-50336082</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>110-112-00002</td> <td>Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886</td> <td style="text-align: right;">1'149,124.07</td> <td style="text-align: right;">1,214,108.81</td> </tr> <tr> <td>110-112-00003</td> <td>Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185</td> <td style="text-align: right;">337.63</td> <td style="text-align: right;">337.63</td> </tr> <tr> <td>110-112-00004</td> <td>Bancomer Deducciones nomina RH</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>110-112-00005</td> <td>Bancomer Subsidio Cta. No. 0193186148</td> <td style="text-align: right;">18,243.36</td> <td style="text-align: right;">18,243.36</td> </tr> <tr> <td>110-112-00006</td> <td>Bancomer Recursos Propios Cta. 0193327779</td> <td style="text-align: right;">15,571.10</td> <td style="text-align: right;">15,571.10</td> </tr> <tr> <td>110-112-00007</td> <td>Bancomer Caja de ahorro cta. 0194548590</td> <td style="text-align: right;">984.96</td> <td style="text-align: right;">984.96</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total</td> <td style="text-align: right;">1'184,261.12</td> <td style="text-align: right;">1'249,245.86</td> </tr> </tbody> </table>				Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo según Estado de cuenta	Saldo en libros	Al 31 de diciembre de 2013		110-112-00001	Santander Gastos de opn. 65-50336082	0.00	0.00	110-112-00002	Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886	1'149,124.07	1,214,108.81	110-112-00003	Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185	337.63	337.63	110-112-00004	Bancomer Deducciones nomina RH	0.00	0.00	110-112-00005	Bancomer Subsidio Cta. No. 0193186148	18,243.36	18,243.36	110-112-00006	Bancomer Recursos Propios Cta. 0193327779	15,571.10	15,571.10	110-112-00007	Bancomer Caja de ahorro cta. 0194548590	984.96	984.96	Total		1'184,261.12	1'249,245.86				
Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo según Estado de cuenta	Saldo en libros																																											
		Al 31 de diciembre de 2013																																												
110-112-00001	Santander Gastos de opn. 65-50336082	0.00	0.00																																											
110-112-00002	Bancomer Gastos de Opn. cta. 0191527886	1'149,124.07	1,214,108.81																																											
110-112-00003	Bancomer Caja de ahorro cta. 0191533185	337.63	337.63																																											
110-112-00004	Bancomer Deducciones nomina RH	0.00	0.00																																											
110-112-00005	Bancomer Subsidio Cta. No. 0193186148	18,243.36	18,243.36																																											
110-112-00006	Bancomer Recursos Propios Cta. 0193327779	15,571.10	15,571.10																																											
110-112-00007	Bancomer Caja de ahorro cta. 0194548590	984.96	984.96																																											
Total		1'184,261.12	1'249,245.86																																											
	<p>Recomendación: Manifestar los motivos que dio lugar a lo observado, deberán realizar los registros contables procedentes para la utilización y disposición del recurso, informar a la Junta de Gobierno de los mismos, además dichos registros contables deberán ser validados, supervisados y autorizados por el Titular de la Unidad Administrativa responsable de la Contabilidad, o por quien se designe por escrito para tal efecto. Turnar copia de los registros e Informar a este Órgano de Control sobre las medidas implementadas para que se cumplan las disposiciones establecidas en la materia.</p>						<p>Según el oficio no. 268/2014 recibido del 08 de septiembre de 2014, se entregó copia del acta de la VII Reunión Ordinaria de la Junta Directiva de la PROAES, donde se autoriza el registro contable y afectar resultados de ejercicios anteriores, además se anexo copia de las pólizas no. PD-6 y PD- debidamente autorizadas con fecha del 8 de septiembre y 9 de septiembre de 2014 respectivamente.</p> <p>Documentación comprobatoria enviada que sustenta los hechos justificados: Se anexo oficio no. OPA-192/2014 recibido el 31 de julio de 2014, hoja de trabajo desglosando el monto donde se determina la cantidad que será reconocida como ingresos para este ejercicio 2014 y póliza PD-28 de octubre de 2013 que afecto el resultado del ejercicio 2012, copia de estados financieros de los ejercicios 2012 y 2013; en oficio no. 268/2014 se anexa copia del acta de VII reunión ordinaria de la Junta de Gobierno y copia de la póliza PD-6 de septiembre de 2014.</p> <p>Medidas implementadas: Se giraron instrucciones por medio de tarjeta informativa del 15 de julio de 2014 al personal de contabilidad para que en lo sucesivo cada vez que se realice un registro contable que afecte resultados de ejercicios anteriores se deberá someter a aprobación de la Junta Directiva.</p>																																							
1					1	0																																								

Concluidos los asuntos a tratar, se da por terminada la presente acta siendo las 10:30 horas del mismo día, firmando al calce y en cada una de sus hojas las personas que en ella intervienen.



**Secretaría de la Contraloría General
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora**

Acta de Solventación de Observaciones



C.P. Mario Medivil Ceceña
Titular del Órgano de Control y
Desarrollo Administrativo
Cédula Profesional No. 1127657



C.P. Gerardo Hernández Valencia
Auditor Supervisor
Cédula Profesional No. 4049614



C.P. Claudia Susana Gastélum Miramontes
Auditor Supervisor
Cédula Profesional No. 2652648