



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

RECIBIDO
27 MAR. 2014
SIN ANEXO
MARCE PEREZ
COORDINACIÓN GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
26 MAR 2014
CORRESPONDENCIA RECIBIDA
SUJETA A REVISIÓN

AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO
SECRETARÍA DE GOBIERNO
RECIBIDO
27 MAR. 2014
2:50
SIN ANEXO
GABRIELA HURTADO
COORDINACIÓN GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL

COORDINACIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL

Subdirección de Evaluación y Estadística
Oficio CGAYCP-EE/0485/ 2014
"2014: Año de la Salud Masculina"
Hermosillo, Sonora, a 25 de Marzo de 2014

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA
Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
Presente.-

En respuesta al Oficio No. ISAF/AE-0254-2014, recibido por esta Secretaría, mediante el cual se notifican Observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Primero, Segundo y Tercer Trimestre de 2013 y de acuerdo a su solicitud, le damos respuesta a dichas observaciones.

RECIBIDO
27 MAR. 2014
SECRETARÍA DE GOBIERNO
37

Observaciones

1. En el informe relativo al tercer trimestre de 2013, no se presentaron en el formato EVT-02 denominado "Análisis Programático-Presupuestal" en ciertas Unidades Responsables las justificaciones a las modificaciones al presupuesto original así como el impacto que tendrá en la estructura programática, según consta en el formato EVT-01 denominado "Avance Programático Presupuestal". Además, estas modificaciones al presupuesto no se encuentran relacionadas con las metas, ya que en algunos casos existe un incremento o decremento en el presupuesto sin afectar metas, como se menciona a continuación:

Número	Unidad Responsable	Presupuesto			Nota
		Original Autorizado	Modificado	Variación	
0401	Secretaría	\$106,869,037	\$123,654,612	\$16,785,575	1
0402	Coordinación General de Administración y Control Presupuestal	18,485,679	14,465,474	-4,020,205	2
0404	Subsecretaría de Servicios de Gobierno	8,851,613	10,068,444	1,216,831	
0406	Dirección General De Atención A Migrantes Internacionales	6,922,000	5,491,780	-1,430,220	
0409	Unidad Estatal de Protección Civil	40,426,211	35,401,988	-5,024,223	4
0411	Dirección General. De Registro Civil	79,914,831	78,183,759	-1,731,072	
0412	Dirección Gral. De Notarías	9,791,856	8,664,176	-1,127,680	



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.
Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>.



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

0414	Dirección General. De Defensoría de Oficio	37,750,866	39,637,155	1,886,289	1
0416	Consejo Estatal de Población	6,118,409	4,559,161	-1,559,248	
0418	Subsecretaría de Enlace Legislativo, Municipal e Institucional	4,706,051	30,507,920	25,801,869	
0425	Coordinación Ejecutiva De Relaciones Publicas Y Eventos	30,313,600	47,927,901	17,614,301	3

- 1.- Aumentó el presupuesto, sin embargo las metas no se modificaron.
- 2.- Disminuyó el presupuesto, sin embargo las metas no se modificaron.
- 3.- Aumentó el presupuesto, sin embargo las metas disminuyeron.
- 4.- Disminuyó el presupuesto, sin embargo las metas se aumentaron.

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, 13, 14, 43 segundo 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 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 28 y 60 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; Guía para la Formulación de los Informes Trimestrales de las Dependencias del Ejecutivo y Poderes del Estado 2013, 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

Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, la justificación de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto original y al impacto en la estructura programática, de conformidad con lo señalado en la presente observación, informando las razones que dieron lugar



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.
Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014

AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

a las variaciones de las metas programadas citadas en la observación y para no reportarlo en el formato EVT-02 del Tercer Trimestre de 2013, poniendo a nuestra disposición la documentación e información correspondiente que soporte su manifestación. Al respecto, requerimos establecer las medidas conducentes para que en lo sucesivo, se cumpla con los ordenamientos establecidos. 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.

Solventación:

En respuesta a esta Observación, anexo encontrará Oficio No.05.06/301/2014, signado por el C.P.C. Saúl López Montiel, Subsecretario de Egresos, dirigido al C.P. Ramón Hugo González Olivaria Coordinador General de Administración y Control Presupuestal de esta Secretaría, poniendo a disposición las adecuaciones del presupuesto con las ampliaciones y reducciones que explican las variaciones del mismo.

Así también, hago de su conocimiento, que las **Razones** que dieron lugar a las variaciones de las metas programadas, se derivan de las aplicaciones Directas que lleva a cabo la Secretaría de Hacienda a nuestro Presupuesto, de igual manera, le informo, que las metas NO se modificaron, todo es consecuencia de las aplicaciones mencionadas. Así también le informo, que por un error involuntario al capturar por parte de la Coordinación Ejecutiva de Relaciones Publicas y Eventos disminuyeron sus metas.

Anexo encontrará el Análisis realizado al analítico de transferencia para llevar a cabo la identificación de las aplicaciones del presupuesto de esta Secretaría.

Anexo Oficio CGAYCP-EE/520/2014 con las medidas conducentes..

- 2. Al analizar la información presentada en el formato EVT-01 denominado "Avance Programático-Presupuestal", se determinó que en ciertas Unidades Responsables la misma es insuficiente para llevar a cabo la evaluación correspondiente, ya que carece de la información del Presupuesto Modificado Calendarizado Trimestral, manifestándose únicamente la información relativa al Presupuesto Original Calendarizado Trimestral. Sin embargo, al realizar la comparación entre la sumatoria de las cifras del presupuesto original calendarizado y la relativa al devengado correspondientes al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2013, dio como resultado que al Tercer Trimestre de 2013, se devengaran recursos en ciertas Unidades**



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

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro

C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.

Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847.

<http://www.sonora.gob.mx>



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Responsables los cuales no fueron presupuestados originalmente por \$44,101,851, integrándose como sigue:

Número	Unidad Responsable	Presupuesto Calendarizado del I, II y III Trimestres 2013 Acumulado		
		Original Autorizado Calendarizado	Devengado	Variación
0401	Secretaría	\$84,778,801	\$88,399,489	\$3,620,688
0408	Dirección General. De Asuntos Agrarios	4,281,637	4,484,444	202,807
0418	Subsecretaría de Enlace Legislativo, Municipal e Institucional	3,633,883	28,773,027	25,139,144
0425	Coordinación Ejecutiva De Relaciones Publicas Y Eventos	23,467,687	38,606,899	15,139,212
Total		\$116,162,008	\$160,263,859	\$44,101,851

Como se podrá apreciar, se requiere la información de la calendarización de recursos de cada trimestre con relación al Presupuesto Modificado, con la finalidad de determinar si efectivamente fueron devengados recursos que no fueron presupuestados y calendarizados.

Se compara contra el Presupuesto Devengado debido a que no se incluyó el Presupuesto Ejercido en los informes trimestrales.

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; 10, 12, 13, 43 segundo 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.



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.
Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar al sujeto fiscalizado para incurrir en la omisión señalada en la presente observación, solicitando proporcionen a este Órgano Superior de Fiscalización, la información a nivel partida correspondiente a cada uno de los trimestres I, II y III del ejercicio 2013, considerando lo siguiente: 1) Reporte en forma anual: El Presupuesto original y modificado y 2) Reporte en forma trimestral: El presupuesto original, modificado, devengado y acumulado con la respectiva variación porcentual. En lo sucesivo, se requiere que el sujeto fiscalizado proporcione al ISAF, la información antes referida del Trimestre que corresponda. 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.

Solventación:

En respuesta a esta Observación, anexo encontrará la información a nivel partida correspondiente a cada uno de los trimestres, I, II y III del ejercicio 2013 considerando, Reporte en forma anual, El presupuesto Original y Modificado, Reporte en Forma Trimestral, presupuesto Original, modificado, devengado y acumulado con su respectiva variación porcentual.

Las **Razones** que dieron lugar al no incluir el Presupuesto Ejercido en los Informes Trimestrales, se deriva de los cambios por la homogenización contable que está llevando a cabo la Secretaría de Hacienda, refiriéndonos a Contabilidad Gubernamental y el SIAF que a partir del año 2013 cambio el nombre de la columna de EJERCIDO a DEVENGADO.

3.- Se determinó una diferencia de \$787,157, en la Unidad Responsable 0401 denominada "Secretaría", al comparar el total acumulado de los recursos devengados, que resulta de sumar el presupuesto devengado de los formatos trimestrales "Analítico Anual por Partida a Nivel Proyecto" del Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2013 por \$88,399,489, contra el monto acumulado reportado en el formato EVT-01 denominado "Informe de Avance Programático Presupuestal del Ejercicio 2013", al Tercer Trimestre de 2013 por \$87,612,332.



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Secretaría de Gobierno
Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.
Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracción I y IV, y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 43 segundo párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 88 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

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado reportara en el informe relativo al Tercer Trimestre de 2013, la diferencia señalada en la presente observación, solicitando llevar a cabo el análisis de las mismas, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, las aclaraciones y documentación correspondientes que acrediten el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. 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.



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

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.

Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>



SG

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2014 | AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Solventación:

En respuesta a esta Observación, anexo encontrará, la documentación comprobatoria.

La Razón por la cual se determinó una diferencia en la Unidad Responsable denominada Secretaría, se deriva de la aplicación errónea en el capítulo 1000 por gasto de nómina, cancelándose esta misma para el tercer trimestre. Anexo encontrará detalle del presupuesto comprometido y devengado por clave presupuestal a nivel partida.

Sin más por el momento, le agradezco las atenciones al presente, enviándole un cordial saludo.

ATENTAMENTE

**El Coordinador General de Administración y
Control Presupuestal de la Secretaría de Gobierno**

C.P. RAMÓN HUGO GONZÁLEZ OLIVARRÍA

"2014: Austeridad, Transparencia y Buen Gobierno"

C.c.p. Lic. Roberto Romero López, Secretario de Gobierno
C.P.C. Eugenio Pablos Antillon, Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización ISAF
Lic. Enrique Arvayo Larrañaga, Director de Planeación y Administración de la Secretaría de Gobierno
Lic. Esmeralda Muñoz Rodríguez, Subdirectora de Evaluación y Estadística de la Secretaría de Gobierno
Archivo.
Minutario.
RHGO/eal/emr
P-0020



SONORA
AUSTERIDAD, TRANSPARENCIA
Y BUEN GOBIERNO

Secretaría de Gobierno

Palacio de Gobierno, Comonfort #39 y Dr. Paliza, Col. Centro
C.P. 83260, Hermosillo Sonora, México.
Teléfonos (662) 212-2041 y 212-1847. <http://www.sonora.gob.mx>