



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de Fiscalización de la Primera
Revisión a los Informes Trimestrales del
Ejercicio 2015
(Revisión al Mes de Diciembre de 2015)
Correspondientes a la**

Secretaría de Gobierno

Hermosillo, Sonora, Abril de 2016

41
2
REV:03

F-AM-223



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 1ra. Revisión a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015
(Revisión al mes de Diciembre de 2015)

Correspondientes a la:
Secretaría de Gobierno

(Nota: En virtud de haberse notificado anteriormente 5 observaciones, se continuará con el consecutivo de la numeración para estas observaciones).

Objetivos y Metas

Observaciones

6. En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2015, a través del formato ETCA-III-13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", se determinaron diferencias entre lo reportado como meta alcanzada y la validación realizada por los auditores del ISAF, en función de la documentación e información que fue proporcionada por el Sujeto Fiscalizado para llevarla a cabo, integrándose como sigue:

| Descripción de la Meta | Unidad de Medida | Meta Alcanzada | Meta Verificada | Diferencia |
|---|-------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Brindar asesoría jurídica a las Dependencias del Poder Ejecutivo y a las Unidades de la Secretaría de Gobierno, sobre el cumplimiento de las disposiciones jurídicas vigentes. | Asuntos <i>D.S.J</i> | 5,795 | 1,733 | -4,062 |
| Desarrollar todas aquellas acciones de apoyo encaminadas a la seguridad en la tenencia de la tierra, así como la paz y estabilidad social del medio rural. | Acciones <i>D.S.A.A.</i> | 303 | 293 | -10 |
| Dirigir acciones tendientes a establecer y mantener sistemas de comunicación directa para el despacho de los asuntos de la Constitución Política del Estado le encomienda al titular ejecutivo. | Eventos <i>C.C.R.P.V.E</i> | 1,082 | 1,070 | -12 |

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

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; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 y 117 fracción III inciso a) del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 18 numeral 2 del Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 1º de marzo de 2015; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado reportara haber alcanzado metas que difieren con el soporte documental exhibido a los auditores del ISAF, solicitando establecer medidas para que en lo sucesivo los reportes que sirvieron de base para informar la cantidad de metas alcanzadas, sean coincidentes con la evidencia documental correspondiente. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2014, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

7. **En relación con la revisión de las metas reportadas en el informe relativo al cuarto trimestre de 2015, a través del formato ETCA-III-13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", el Sujeto Fiscalizado no proporcionó para su revisión y validación por parte de los auditores del ISAF, la documentación soporte relativa a la meta denominada "Desarrollar acciones que orienten la gestión pública para resultados en el gobierno, mediante la supervisión; fortalecimiento y apoyo a la política interior, con la presencia del gobierno en el territorio sonorense". El Sujeto Fiscalizado manifestó haber alcanzado 2 acciones. D.S.C.C.S.P. v**

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; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 y 117 fracción III inciso a) del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 18 numeral 2 del Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 1º de marzo de 2015; 63 fracciones I, II, IV, V, XXVI, XXVII y XVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no proporcionara el soporte documental de la meta señalada en la presente observación, solicitando que la misma se ponga a disposición de este Organismo Superior de Fiscalización para su validación. Sobre el particular, requerimos establecer medidas para que en lo sucesivo, la documentación que sirvió de base para reportar las metas alcanzadas en los informes trimestrales, sea resguardada adecuadamente para que al ser requerida, esté disponible y se proporcione oportunamente.

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.

Egresos

Observaciones

8. Se realizaron registros incorrectos en diferentes partidas del gasto por \$634,754, toda vez que las erogaciones no corresponden a la naturaleza de las partidas de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2015, como se manifiesta e integra a continuación:

| Datos de la Póliza | | Importe | Concepto del Gasto | Registro Partida Incorrecta | Denominación de la Partida Correcta |
|--------------------|---------------|------------------|---|---|---|
| Fecha | Número | | | | |
| 23/07/15 | OP/1900019724 | \$310,648 | Renta de carpas de 8 carpas 20 mts. x 40 mts. para el evento: "Presentación del Proyecto Estadio de Béisbol", en San Luis Río Colorado Sonora. | 21201 "Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción" | 32901 "Otros Arrendamientos" |
| 23/07/15 | OP/1900019759 | 114,000 | Servicios prestados como templeteros en la Coordinación ejecutiva de relaciones y eventos en el área del taller en el periodo del 16 de febrero al 15 de mayo de 2015, de los C.C. José Roberto Payanez Campos, Cristian Alán Romero López y Jesús Lauro Sardin González. | 38101 "Gastos Ceremoniales" | 12101 "Honorarios" |
| 30/09/15 | OP/1900026167 | 64,635 | Adquisición de 6 cartuchos de tinta brother LC75 negro, 4 cartuchos de tinta brother LC75 color amarillo, 6 cartuchos de tinta HP 662 XL negro, 6 cartuchos de tinta HP 662 XL colores, 4 cartuchos de tinta HP 122 XL negro, 4 cartuchos de tinta HP 122 XL colores, 6 cartuchos de tinta HP 950 XL negro y 6 cartuchos de tinta HP 951 amarillo XL. | 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina" | 21201 "Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción" |
| 10/12/15 | OP/1900033316 | 14,874 | Suministro de 14 galones de shampoo para manos, 40 toallas de rollo y 150 papel higiénico jumbo. | 38101 "Gastos Ceremoniales" | 21601 "Material de Limpieza" |
| 17/12/15 | OP/1900033973 | 125,000 | Servicios prestados en la Coordinación Ejecutiva de Relaciones y Eventos en el área del taller, durante el mes de noviembre y la primera quincena de diciembre de 2015, de los C.C. José Roberto Payanez Campos, Cristian Alán Romero López, Dimitri Letzoglou Senday, José Ignacio Romero Apodaca y Jesús Lauro Sardin González. | 38101 "Gastos Ceremoniales" | 12101 "Honorarios" |
| 29/12/15 | OP/1900036291 | 5,597 | Adquisición de productos y útiles de limpieza, jabón liquido, papel higiénico, cloro, fabuloso, pino, servilletas y aromatizante, entre otros. | 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina" | 21601 "Material de Limpieza" |
| Total | | \$634,754 | | | |

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; 1, 2 y 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 12101 "Honorarios", 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina", 21201 "Materiales, Útiles de Impresión y Reproducción", 21601 "Material de Limpieza", 32901 "Otros Arrendamientos" y 38101 "Gastos Ceremoniales" del Manual de Programación y Presupuestación 2015; 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, 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.

Secretaría de Gobierno - Observaciones Ejercicio 2015 3

F-AM-223

REV:03

Tipo de Observación

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar los motivos que dieron lugar al registro de los gastos en partidas incorrectas de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando establecer medidas para que en lo sucesivo, sean registrados contable y presupuestalmente en apego a lo dispuesto en el Manual de Programación y Presupuestación vigente. En caso de no atender lo dispuesto en la presente 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.

9. * No fue exhibida la documentación comprobatoria que ampara el gasto ejercido por la cantidad de \$176,502,502 correspondiente a diversas pólizas que afectaron las siguientes partidas: 1) 21201 "Materiales, Útiles y Equipos Menores" por \$16,212, 2) 22101 "Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones" por \$21,716, 3) 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales" \$188,384, 4) 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles" \$1,366,190, 5) 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales" \$1,160,000 y 6) 44101 "Ayudas Sociales a personas" por \$173,750,000. integrándose como sigue:

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|----------|---------|
| 09/07/15 | 1900018361 | Orden de Pago | \$16,212 | 21201 |
| Total | | | \$16,212 | |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|----------|---------|
| 08/12/15 | 1900032593 | Orden de Pago | \$21,716 | 22101 |
| Total | | | \$21,716 | |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|-----------|---------|
| 30/12/15 | 1900037092 | Orden de Pago | \$188,384 | 33603 |
| Total | | | \$188,384 | |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|-------------|---------|
| 31/12/15 | 1900036595 | Orden de Pago | \$683,095 | 35101 |
| 31/12/15 | 1900037355 | Orden de Pago | 238,004 | 35101 |
| 31/12/15 | 1900037357 | Orden de Pago | 445,091 | 35101 |
| Total | | | \$1,366,190 | |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|--------------|---------|
| 30/12/15 | 1900037108 | Orden de Pago | \$1,160,000 | 36101 |
| Total | | | -\$1,160,000 | |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|-------------|---------|
| 12/01/15 | 1900001475 | Orden de Pago | \$2,400,000 | 44101 |
| 13/01/15 | 1900001476 | Orden de Pago | 3,200,000 | 44101 |
| 13/01/15 | 1900001477 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 15/01/15 | 1900001478 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 21/01/15 | 1900001479 | Orden de Pago | 3,400,000 | 44101 |
| 22/01/15 | 1900001481 | Orden de Pago | 3,850,000 | 44101 |
| 27/01/15 | 1900001483 | Orden de Pago | 3,600,000 | 44101 |
| 05/02/15 | 1900001586 | Orden de Pago | 3,400,000 | 44101 |
| 12/02/15 | 1900001587 | Orden de Pago | 3,850,000 | 44101 |
| 12/02/15 | 1900001588 | Orden de Pago | 2,200,000 | 44101 |
| 13/02/15 | 1900001589 | Orden de Pago | 3,450,000 | 44101 |
| 26/02/15 | 1900001591 | Orden de Pago | 2,350,000 | 44101 |
| 26/02/15 | 1900001592 | Orden de Pago | 1,950,000 | 44101 |
| 26/02/15 | 1900001593 | Orden de Pago | 1,200,000 | 44101 |
| 16/04/15 | 1900017202 | Orden de Pago | 4,400,000 | 44101 |
| 22/04/15 | 1900014084 | Orden de Pago | 5,500,000 | 44101 |
| 22/04/15 | 1900015306 | Orden de Pago | 3,250,000 | 44101 |
| 23/04/15 | 1900017204 | Orden de Pago | 2,350,000 | 44101 |
| 23/04/15 | 1900017206 | Orden de Pago | 2,050,000 | 44101 |
| 29/04/15 | 1900010933 | Orden de Pago | 2,950,000 | 44101 |
| 30/04/15 | 1900010935 | Orden de Pago | 1,600,000 | 44101 |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|-----------|---------|
| 03/03/15 | 1900006320 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 11/03/15 | 1900006321 | Orden de Pago | 3,250,000 | 44101 |
| 11/03/15 | 1900012514 | Orden de Pago | 2,200,000 | 44101 |
| 13/03/15 | 1900012107 | Orden de Pago | 3,000,000 | 44101 |
| 18/03/15 | 1900005094 | Orden de Pago | 3,350,000 | 44101 |
| 25/03/15 | 1900011401 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 25/03/15 | 1900011403 | Orden de Pago | 3,000,000 | 44101 |
| 08/04/15 | 1900015303 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 08/04/15 | 1900015304 | Orden de Pago | 2,200,000 | 44101 |
| 10/04/15 | 1900017195 | Orden de Pago | 3,300,000 | 44101 |
| 10/04/15 | 1900017199 | Orden de Pago | 2,950,000 | 44101 |
| 13/04/15 | 1900015305 | Orden de Pago | 2,750,000 | 44101 |
| 14/04/15 | 1900007968 | Orden de Pago | 3,850,000 | 44101 |
| 14/04/15 | 1900007969 | Orden de Pago | 2,200,000 | 44101 |
| 14/04/15 | 1900007970 | Orden de Pago | 2,750,000 | 44101 |
| 16/04/15 | 1900017201 | Orden de Pago | 2,550,000 | 44101 |
| 13/05/15 | 1900014085 | Orden de Pago | 3,600,000 | 44101 |
| 14/05/15 | 1900014086 | Orden de Pago | 3,200,000 | 44101 |
| 15/05/15 | 1900014087 | Orden de Pago | 4,250,000 | 44101 |
| 15/05/15 | 1900014088 | Orden de Pago | 4,300,000 | 44101 |
| 19/05/15 | 1900017215 | Orden de Pago | 1,800,000 | 44101 |
| 20/05/15 | 1900017607 | Orden de Pago | 2,920,000 | 44101 |
| 20/05/15 | 1900017609 | Orden de Pago | 2,580,000 | 44101 |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|----------|---------------|----------------|-----------|---------|
| 06/05/15 | 1900017209 | Orden de Pago | 2,300,000 | 44101 |
| 07/05/15 | 1900011252 | Orden de Pago | 3,250,000 | 44101 |
| 07/05/15 | 1900011254 | Orden de Pago | 2,700,000 | 44101 |
| 07/05/15 | 1900015318 | Orden de Pago | 4,980,000 | 44101 |
| 07/05/15 | 1900017211 | Orden de Pago | 2,100,000 | 44101 |
| 11/05/15 | 1900015320 | Orden de Pago | 4,270,000 | 44101 |
| 11/05/15 | 1900015323 | Orden de Pago | 3,950,000 | 44101 |

| Fecha | No. de Póliza | Tipo de Póliza | Importe | Partida |
|--------------|---------------|----------------|----------------------|---------|
| 22/05/15 | 1900014089 | Orden de Pago | 3,400,000 | 44101 |
| 22/05/15 | 1900014090 | Orden de Pago | 2,700,000 | 44101 |
| 22/05/15 | 1900014091 | Orden de Pago | 1,300,000 | 44101 |
| 22/05/15 | 1900014092 | Orden de Pago | 3,200,000 | 44101 |
| 22/05/15 | 1900017216 | Orden de Pago | 1,750,000 | 44101 |
| 26/05/15 | 1900017612 | Orden de Pago | 2,500,000 | 44101 |
| 01/06/15 | 1900014965 | Orden de Pago | 1,900,000 | 44101 |
| Total | | | \$173,750,000 | |

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

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; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, V, VIII, 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado omitiera entregar a los auditores del ISAF, la documentación comprobatoria de las pólizas señaladas en la presente observación por \$176,502,502, solicitando llevar a cabo su localización u obtención, así como de la documentación y evidencias que soportan las erogaciones realizadas, incluyendo comprobantes fiscales, contratos, evidencia de haber recibido los bienes o la prestación de los servicios y acreditar el cumplimiento de los procedimientos de adjudicación correspondientes, proporcionando a este Organismo Superior de Fiscalización, copia de la documentación que evidencie el cumplimiento de las acciones requeridas. En su caso, por tratarse de un gran volumen de documentación, proporcionarla de manera ordenada en un CD, y ponerla a nuestra disposición en las instalaciones del Sujeto Fiscalizado. Si de la revisión realizada a la referida documentación se derivan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. De no acreditarse la documentación comprobatoria, solicitamos obtener el reintegro de los recursos por \$176,502,502, depositándolos a la cuenta bancaria de la instancia gubernamental estatal de donde se dispuso de los recursos públicos, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de las acciones requeridas. Sobre el particular, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo por toda erogación realizada, se cuente con la documentación comprobatoria correspondiente. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2014, toda vez que consideramos que se habían adoptado medidas preventivas 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.

10. * Como resultado del análisis realizado a diversas partidas del gasto, determinamos que el Sujeto Fiscalizado efectuó incorrectamente gastos con cargo al presupuesto del ejercicio 2015 por \$7,912,275, por servicios que datan de los ejercicios 2013 y 2014, los cuales se encuentran amparados con comprobantes del ejercicio 2015, omitiendo su registro, afectación y compromiso con cargo a los ejercicios 2013 y 2014, integrándose como sigue:

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|---|---|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| 18/06/15 | OP/5100010475 | Teléfonos de México, S.A.B. de C.V. | Servicio telefónico y de internet correspondiente al mes de diciembre de 2014, según factura número 429C1AC9-BDD1-405B-AFC2-7C1CCBA0D034 de fecha 4 de diciembre de 2014. | \$313,690 | 31401 31701 |
| 07/07/15 | OP/1900017913 | Camela Laguna Arvizu | Servicio de equipo de proyección, equipo de audio, planta de luz, carpas para eventos en Hermosillo, Sonora, en los meses de octubre noviembre y diciembre 2014, según facturas números 399, 400, 401, 404 y 405 de fecha 9 de marzo de 2015. | 647,628 | 38101 |
| 09/07/15 | OP/1900018334 | Vivero Jardin Bello de Sonora, S.A. de C.V. | Renta de plantas de ornato para diversos eventos: "Colecta Cruz Roja 2014" en explanada de Palacio de Gobierno el 2 de abril de 2014; "Presentación del Régimen de Incorporación Fiscal" en Expoforum el 8 de abril de 2014; "1er. Desarrollo Social colaborativo 2104" en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 8 de abril de 2014; "Entrega de Impulso a estancias infantiles de nueva incorporación a SEDESOL, en el hotel Royal Palace el 9 de abril de 2014; "Cruzada Nacional Contra el Hambre" en el poblado Miguel Alemán el 9 de abril de 2014; "Zona Militar" el 16 de abril de 2014; "Reestructuración de la deuda pública" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 28 de abril de 2014; "Desayuno y rueda de prensa" en el hotel Holiday Inn el 30 de abril de 2014; "Día del maestro" en el expoforum el 15 de abril de 2014; "Reunión" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 3 de junio de 2014; "Secretaría de Hacienda" en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 9 de junio de 2014; "Secretaría de Hacienda" en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 10, 11 y 23 de junio de 2014; "Conectivity" en las instalaciones de Quiroga y Garcia Morales el 24 de junio de 2014; "Toma de protesta a integrantes de CANACO" en el hotel Gándara el 24 de junio de 2014; "Capacitación del sistema SACG versión 6.NET" en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 25 y 26 de junio de 2014; "Ceremonia de clausura del ciclo escolar" en la escuela profesor Eduardo W. Villa el 25 de junio de 2014; "XXX Conferencia anual internacional, policía Sonora-Arizona" en San Carlos Nuevo Guaymas, Sonora del 25 al 27 de junio de 2014; "Capacitación: Avance del Sistema automatizado de contabilidad gubernamental SACG versión básica" en el aula magna del Centro de Gobierno el 26 de junio de 2014; "Entrega de recursos" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 1° de julio de 2014; "Gira de trabajo del Gobernador en San Carlos Nuevo Guaymas, Sonora el 3 de julio de 2014; "Secretaría Hacienda, en el Anfiteatro del Centro de Gobierno el 7, 8 y 9 de julio de 2014, según facturas números 3461, 3462, 3463, 3464, 3465, 3466, 3467, 3468, 3469, 3470, 3471, 3472, 3478, 3479, 3480, 3481, 3482, 3483, 3484, 3485, 3486, 3487, 3488, 3489, 3490 y 3491 de fechas 6 y 7 de enero de 2015. | 168,710 | 38101 |
| 21/07/15 | OP/1900019606 | José Juventino Escobar Caballero | Servicios de proyección, sonorización y coordinación: "Festejo del día de las madres, en el patio del Palacio de Gobierno el 8 de mayo de 2014"; "Entrega de unidades de transporte urbano en el hotel Colonial el 11 de mayo de 2014"; Transformación administrativa en el anfiteatro de Centro de Gobierno el 12 de mayo de 2014; "Financiamiento Sector-Cofetur, en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 13 de mayo de 2014"; "El día del maestro", en las instalaciones del expoforum el 15 de mayo de 2014"; Firma del contrato CALEA salón Holiday Inn el 28 de mayo de 2014, según factura número 2116 de fecha 23 de marzo de 2015. | 171,680 | 38101 |
| 21/07/15 | OP/1900019638 | Promotora Majerus, S. de R.L. | Trabajos de mantenimiento en el Centro de Usos Múltiples para presentación del V informe de trabajo del C. Gobernador el 18 de octubre de 2014, según facturas números 38, 39 y 40 de fecha 25 de marzo de 2015. | 412,636 | 38101 |

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|---|--|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| 21/07/15 | OP/1900019639 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Festival cultural mar bermejo" en el municipio de Guaymas, Sonora el 13 de julio de 2014"; "Dialogando con empresarios turísticos, en el salón Gobernadores el 9 de julio de 2014"; "Entrega de laboratorios móviles equipados, a un costado de la Procuraduría General de Justicia" el 7 de julio de 2014; Reunión con abogados en el salón Gobernadores el 14 de julio de 2014; "Instalación del Cluster minero en Sonora" en las instalaciones del expoforum el 10 de julio de 2014; "Reunión con abogados" en el salón Gobernadores el 16 de julio de 2014"; "Atrévete a vivir sin violencia" en la plaza bicentenario el 11 de julio de 2014"; Vigésima sesión ordinaria del Instituto Sonorense de la Mujer en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 2 de julio de 2014; Capacitación del sistema SACG en el anfiteatro del Centro de Gobierno el 7, 8 y 9 de julio de 2014; "Día de la Marina" en el malecón turístico en el municipio de Guaymas, Sonora el 1º de junio de 2014; Entrega de obras en la Unidad Deportiva Melo Almada en el municipio de Huatabampo, Sonora el 7 de julio de 2014; Entrega de obras en la comisaría el Sahuara municipio de Etchojoa, Sonora el 7 de julio de 2014; Entrega de obras en la comunidad de Cobachi municipio de la Colorada, Sonora el 8 de julio de 2014; Entrega de obras en la Unidad Deportiva Luis Encinas en el municipio de Caborca, Sonora el 5 de agosto de 2014; Entrega de obras en el municipio de Sáric, Sonora el 5 de agosto de 2014; Entrega de obras en la calle Sotelo en el municipio de Quitooa, Sonora el 5 de agosto de 2014; Entrega de obras en calle Kino y Francisco I. Madero en el municipio de Atil, Sonora el 5 de agosto de 2014; "Alumbrado de la Milla" en estacionamiento de la Universidad de Sonora el 15 de julio de 2014; "Conferencia el valor de servir a la gente" en el Auditorio Cívico del Estado el 20 de agosto de 2014; "Adiestramiento de los soldados clase 1995" el 29 de noviembre de 2014; "Servicio de iluminación" en la pista de hielo por 30 días en Palacio de Gobierno, según facturas números 1915, 1916, 1917, 1918, 1919, 1920, 1921, 1922, 1923, 1924, 1925, 1926, 1927, 1928, 1929, 1930, 1931, 1932, 1933, 1940, 1943, 2102 y 2135 de fechas 4 y 5 de febrero y 4 y 26 de marzo de 2015. | 606,616 | 38101 |
| 22/07/15 | OP/1900019690 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Jornada de vinculación ciudadana en el 73 batallón de Infantería" el 19 de agosto de 2014; "Villa navideña y pista de hielo" en el Centro de Gobierno el 7 de diciembre de 2014; "Reunión con Protección Civil" en el salón Gobernadores el 5 de septiembre de 2014; "Entrega de estímulos a personal docente" en el plantel 1 la Manga el 8 de septiembre de 2014; Congreso taller de Subprocuradores en el hotel Marina Terra en San Carlos Nuevo Guaymas, Sonora el 11 y 12 de septiembre de 2014; "Anuncio de la creación del Centro de las Artes Cinematografía" el 11 de septiembre de 2014; "Kermes anual del Colegio Regis" el día 2 de marzo de 2014; Fiestas del seminario en el arzobispado de Hermosillo, Sonora el 15 y 16 de marzo de 2014; "Festival de las artes" calle 1 y avenida 10 en la colonia Sacramento Residencial el 22 de marzo de 2014; Reunión de trabajo sector contadores públicos en instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 25 de marzo de 2014; "Feria de afores de consar" en la explanada del edificio México el 27 y 28 de marzo de 2014; "Encuentro con la comunidad en la plaza pública en el municipio de Pitiquito, Sonora el día 1º de abril de 2014; "Presentación del régimen de incorporación fiscal" en el salón del expoforum el 8 de abril de 2014; "Entrega de becas a los alumnos de primaria y secundaria" en las instalaciones de la escuela Rafael Sandoval en la colonia Villa Sonora el 10 de abril de 2014; "Desayuno del día de la infantería en la 4ta. Zona Militar el 26 de abril de 2014; "Día de las madres del personal del Supremo Tribunal de Justicia" en las instalaciones de La Cascada el 7 de mayo de 2014; "Fiestas patronales del H. Ayuntamiento" el 7 y 8 de septiembre de 2014; "Noche bohemia en la parroquia San Pedro Apóstol el 3 de octubre de 2014; "Entrega de apoyos de la Secretaría del Trabajo" en el Municipio de Baviácora, Sonora el 7 de octubre de 2014; "Cena con gabinete legal" en el patio central del Palacio de Gobierno el 10 de octubre de 2014. | 681,464 | 38101 |

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|---|---|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| | | | Tradicional paellada en jardines Villa Toscana del Patronato de la Catedral el 8 de octubre de 2014; "Entrega de transporte adaptado y equipos UBR" a municipios en el marco semana de la discapacidad de la casa hogar Unacarí el 3 de diciembre de 2014; "Transformación administrativa" en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 12 de mayo de 2014; según facturas números 1942, 1965, 1968, 1969, 1970, 1971, 1972, 1977, 1978, 1979, 1980, 1981, 1982, 1983, 1984, 1985, 1986, 1987, 1989, 1992, 1993, 1995, 1999, 2017 y 2063 de fechas 5, 6, 7, 9, 12 y 13 de febrero de 2015. | | |
| 22/07/15 | OP/1900019691 | Martin Rafael Rodriguez Duarte | Servicios de sonorización para los eventos: "Inicio de Obras" en el hotel Hampton Inn by Hermosillo, Sonora el 17 de enero de 2014; "Jornada de reclutamiento" para la empresa Grupo Colocotron en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 29 de enero de 2014; "Entrega de obra" en las instalaciones del CECYTES del poblado Miguel Alemán el 5 de diciembre de 2013; según facturas números 602, 603 y 614 de fecha 27 de marzo de 2015. | 39,208 | 38101 |
| 23/07/15 | OP/1900019735 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Reunión de gabinete" en el salón Gobernadores el 11 y 12 de julio de 2014; "Franquicias sonorenses" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 21 de agosto de 2014; "Informe de gobierno" en el Centro de Usos Múltiples el 18 de octubre de 2014; "Conferencia Joaquín Oloño del DIF-Sonora el 25 de noviembre de 2014; según facturas números 1938, 1944, 2004 y 2013 de fechas 5 y 12 de febrero de 2015. | 51,276 | 38101 |
| 23/07/15 | OP/1900019738 | Paula Monsivais Martínez | Servicios de alquiler de mantelería, mobiliario y decoración, para los eventos: "Informe de gobierno 2014" en el Centro de Usos Múltiples el 15 de octubre de 2014; Atención a invitados especiales en casa de Gobierno el 29 de junio, 3, 4, 9, 11, 15 y 20 de septiembre, 1°, 13 y 15 de octubre, 4, 17, 24 y 25 de diciembre de 2014; "Entrega de motores marino ecológicos 2014" en Guaymas, Sonora el 16 de diciembre de 2014, según facturas números 128, 129, 130 y 131 de fechas 12 y 13 de febrero de 2015. | 213,679 | 38101 |
| 24/07/15 | OP/1900019760 | Carmela Laguna Arvizu | Servicios de renta e instalación de carpas y renta e instalación de equipos de audio lineal y pantallas led para los eventos: "Gira de trabajo del Gobernador" en los municipios de Huatabampo y Etchojoa, Sonora el 7 de julio de 2014; "XXX Conferencia anual internacional Sonora-Arizona" el 25, 26 y 27 de junio de 2014; "Primer bazar escolar en el Centro de Usos Múltiples de Cd. Obregón, Sonora el 13 de agosto de 2014; "Gira de trabajo de la Titular del DIF-Sonora en los municipios de Navojoa y Cajeme, Sonora el 29 de mayo de 2014"; "IV Seminario de perforación y exploración minera" en el Centro de Convenciones La Cascada el 29 y 30 de mayo de 2014; Apoyo logístico en el ITAMA el 26 de septiembre de 2014; Congreso taller de Subprocuradores en el hotel Marina terra de San Carlos Nuevo Guaymas, Sonora el 11 y 12 de septiembre de 2014; "Dona para mi corazón" en la plaza Emiliana de Zubeldia el 3 de octubre de 2014, según facturas números 291, 158, 323, 327, 329, 330, 336 y 353 de fechas 28 de diciembre de 2014 y 12, 13, 14 y 15 de enero de 2015. | 1,000,000 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900019997 | VSM Producciones, S. de R.L. de C.V. | Renta de equipo de sonido para el evento de Radio Sonora en Hermosillo, Sonora, los días 9, 10 y 11 de octubre de 2014, según factura número 41A de fecha 9 de marzo de 2015. | 114,000 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900020003 | Alejandro Salido Alvarez | Servicio de renta de gradas para ser ubicadas en la pista de hielo en la plaza zaragoza en Hermosillo, Sonora, durante el mes de diciembre de 2014, según facturas números 1 y 2 de fecha 26 de enero de 2015. | 150,800 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900020011 | Vivero Jardín Bello de Sonora, S.A. de C.V. | Servicios de renta de plantas de ornatos para los eventos: "Reunión de trabajo" en el salón Gobernadores el 9 de julio de 2014; "Evento de Secretaría de Hacienda" en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 11 y 12 de julio de 2014; Salón Gobernadores en el Palacio de Gobierno el 16 de julio de 2014; "Franquicias sonorenses" en el salón Gobernadores el 21 de agosto de 2014; "Fortalecimiento al desarrollo de proveedores" en el Salón Gobernadores el 25 de agosto de 2014; Lanzamiento de la estrategia estatal para la prevención y control del sobrepeso en el Salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 26 de agosto de 2014; "Comercialización de productos del Río Sonora en el aula magna del Centro de Gobierno el 4 de septiembre de 2014; "Reunión de Protección Civil" en el salón Gobernadores el 5 de septiembre de 2014. | 90,758 | 38101 |

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|---|--|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| | | | "México conectado", en las instalaciones de expoforum el 9 de septiembre de 2014; "Anuncio de la creación del Centro de las Artes Cinematográficas del Noroeste" en el salón Gobernadores el 11 de septiembre de 2014; "Reunión de la comisión del trabajo del Río Sonora en las instalaciones del hotel Royal Palace el 15, 19 y 22 de septiembre de 2014; "Toma de protesta de la nueva mesa directiva de la FECANACO" en las instalaciones del hotel Lucerna el 25 de septiembre de 2014; Envío de la Primera puerta de la TECORE en el parque industrial Damoza el 25 de septiembre de 2014, según facturas números 3494, 3497, 3498, 3499, 3500, 3501, 3502, 3503, 3504, 3505, 3506, 3507, 3509, 3510 y 3511 de fecha 8 de enero de 2015. | | |
| 03/08/15 | OP/1900020045 | José Juventino Escobar Caballero | Arrendamiento de plantas generadoras de luz, torre de luz con caseta acústica motor diesel y remolque para su movilización, para los eventos: "Arranque del programa de apoyos de acceso a menores a la alimentación", el 17 de septiembre de 2014; según facturas números 2127 y 2131 de fecha 8 de abril de 2015. | 13,224 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900020111 | Martin Rafael Rodríguez Duarte | Servicios de sonorización para los eventos: "Cumbre Sonora" en las instalaciones de Expoforum el 14 de febrero de 2014; "Festival artístico cultural navideño" en la explanada del H. Supremo Tribunal de Justicia el 8 de diciembre de 2013, según facturas números 606 y 615 de fecha 27 de marzo de 2015. | 39,266 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900020219 | Neumática Industrial Ríos, S.A. de C.V. | Servicio de renta de equipo de sonido, podium, equipo de proyección, planta generadora de luz, y otros servicios para los eventos: "Como me convierto en proveedor de la industria" en las instalaciones del aula magna del Centro de Gobierno el 8 de octubre de 2014; Jornada de servicios del Instituto Sonorense de la Mujer en las instalaciones del centro Habitat de la colonia los Olivos el 25 de octubre de 2014; "Carrera Cruz Roja Mexicana" el 2 de noviembre de 2014; Foro de estudiantes de la Comisión Sonora-Arizona en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 18 de noviembre de 2014, según factura número 2369 de fecha 6 de marzo de 2015. | 477,920 | 38101 |
| 03/08/15 | OP/1900020379 | Gilberto Joaquín Prieto Murillo | Servicios de renta de equipo de audio para el evento del V informe de trabajo del Gobernador del Estado de Sonora, en el Centro de Usos Múltiples, el 18 de octubre de 2014, según factura número 137 de fecha 12 de enero de 2015. | 507,000 | 38101 |
| 17/08/15 | OP/1900021895 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Entrega de obras en callejón Velasco" el 13 de agosto de 2014; "Reunión de evaluación en hangar de Gobierno" el 13 de agosto de 2014; Reunión de trabajo de la Secretaría de Turismo en el municipio de Puerto Peñasco, Sonora el 9 de septiembre de 2014; Bazar escolar del DIF-Sonora en las instalaciones del Centro de Usos Múltiples en Cd. Obregón, Sonora el 6, 7, 8 y 9 de agosto de 2014; "Fortalecimiento al desarrollo de proveedores", en el salón Gobernadores del Palacio de gobierno el 25 de agosto de 2014; "Lanzamiento de la estrategia estatal para la prevención y control de peso" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 26 de agosto de 2014; "Reunión con Protección Civil" en el Salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 26 de agosto de 2014; "Entrega de obras" en Calle Gardenia y Curbina en colonia jardines en el municipio de Guaymas, Sonora el 26 de agosto de 2014; "Inicio de trabajo del mercadito de mariscos" en el municipio de Guaymas, Sonora el 26 de agosto de 2014; "Gira de trabajo por la ruta Río Sonora" el 27 y 28 de agosto de 2014; Inauguración capilla del centro líderes laicos en el municipio de Guaymas, Sonora el 3 de julio de 2014; "Gira de trabajo" en el municipio de Empalme, Sonora el 3 de julio de 2014; Entrega de la pavimentación de la calle Miguel Hidalgo en el municipio de Etchojoa, Sonora el 7 de julio de 2014; Entrega de obras pista de tartan en el municipio de Huatabampo, Sonora el 7 de julio de 2014; "Cruzada por valores por Sonora 2014", en la Escuela Secundaria Mártires 1906 en el municipio de Cananea, Sonora el 3 de junio de 2014; Informe de Gobierno en el Centro de Usos Múltiples el 18 de octubre de 2014, según facturas números 1934, 1936, 1937, 1939, 1941, 1946, 1947, 1948, 1949, 1950, 1951, 1952, 1954, 1955, 1956, 1957, 1958, 2005 y 2006 de fechas 5, 6 y 12 de febrero de 2015. | 762,201 | 38101 |

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|---|---|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| 11/09/15 | OP/1900025512 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Programa de Alfabetización digital" en las instalaciones de la Secretaría de Educación y Cultura el 4 de agosto de 2014; "Informe de gobierno" en el Centro de Usos Múltiples el 8 de octubre de 2014; "Cena casa diocesana San José" el 15 de octubre de 2014; "Séptimo festival de la cerveza y jazz" en el teatro libre la sauceda el 23 de octubre de 2014; inauguración de la empresa Yazaki en gira de trabajo por Etchojoa, Sonora el 25 de noviembre de 2014; "Atención a la delegación Sindical del Ejecutivo" el 28 de noviembre de 2014; Congreso en temas de derecho del trabajo y seguridad en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 28 de noviembre de 2014; Festejo navideño para niños con discapacidad y entrega de becas en el parque madero el 5 de diciembre de 2014; Pesaje de boxeadores en la explanada del H. Supremo Tribunal de Justicia el 5 de diciembre de 2014; Concierto navideño rondalla juvenil municipal en la explanada del H. Supremo Tribunal de Justicia el 6 de diciembre de 2014; Villancicos en la explanada del H. Supremo Tribunal de Justicia el 17 de diciembre de 2014; Gira del gobernador por Cajeme, Sonora el 11 de diciembre de 2014; Gira del Gobernador por Guaymas, Sonora en la entrega de motores el 11 de diciembre de 2014; Entrega de auxiliares auditivos y constancias y cursos de lenguajes en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 4 de diciembre de 2014; "Conferencia de DIF-Sonora" en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 8 de diciembre de 2014; "Gira del DIF-Sonora por Guaymas" el 8 de diciembre de 2014; "Conferencias en las instalaciones del centro de Usos Múltiples" en Cd. Obregón, Sonora el 9 y 10 de diciembre de 2014; "Festival Navideño de la Casa de la Cultura el 10 de diciembre de 2014, según facturas números 1990, 2003, 2007, 2008, 2011, 2012, 2015, 2016, 2019, 2022, 2024, 2025, 2028, 2030, 2031, 2032, 2033, 2035 y 2040 de fechas 12 y 13 de febrero de 2015. | 276,721 | 38101 |
| 12/09/15 | OP/1900025544 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Reunión plenaria de la Comisión Sonora-Arizona" en el salón Gobernadores del Palacio de Gobierno el 22 de agosto de 2014; "Noche bohemia" en la parroquia San Pedro Apóstol el 3 de octubre de 2014; "Entrega de certificados para estudios médicos del DIF-Sonora" en el municipio de Cajeme, Sonora el 7 de octubre de 2014; "inauguración itinerante facsimil y numismática" en el patio del palacio de Gobierno el 15 de agosto de 2014; "Día del trabajo" en el estadio Héctor Espino el 1° de mayo de 2014; "Cena con gabinete legal" en el patio del Palacio de Gobierno el 10 de octubre de 2014; "Teletón 2013" en las instalaciones del CRIT el 30 de noviembre de 2013, según facturas números 1945, 1991, 1994, 1997, 2001, 2002 y 2094 de fechas 5, 12 y 28 de febrero de 2015. | 353,278 | |
| 30/09/15 | OP/1900026136 | Banquetes y servicios de alquiler San Judas, S.A. de C.V. | Servicios de alquiler de carpas, mallas sombra, sillas, coolers, mesas, manteles, iluminación, para los eventos: "Navideño estacionamiento de TELEMEX el 10 de diciembre de 2014; "Villancicos en explanada del H. Supremo Tribunal de Justicia" el 14 de diciembre de 2014; Campaña canje de armas 2014 en la plaza de la bandera el 6 de noviembre de 2014; Gira de trabajo del Gobernador por el municipio de Alamos, Sonora el 6 de octubre de 2014; II Temporada de presentaciones de la banda de música coro ISSSTESON, en Callejón Velasco el 30 de octubre de 2014; Gira de trabajo del Gobernador por el municipio de Baviacora, Sonora el 7 de octubre de 2014; "Bazar escolar DIF-Sonora" en Cd. Obregon, Sonora el 13 de agosto de 2014; "Cena con gabinete legal" en el patio del Palacio de Gobierno el 3 de octubre de 2014; "Reunión de evaluación del derrame de la presa con tóxicos", en el Hangar de Gobierno el 13 de agosto de 2014; "Presentación del régimen de incorporación fiscal" en las instalaciones del expoforum el 8 de abril de 2014; "Entrega de obsequios del día del niño" en las instalaciones de la 4ta. zona militar el 30 de abril de 2014; "Bienvenida a funcionarios a reunión de seguridad zona norte" en la Base Aérea Militar el 6 de mayo de 2014; "Entrega de certificados para estudios médicos DIF-Sonora" en cd. Obregón, Sonora el 7 de octubre de 2014; "Cierre de colecta anual en las instalaciones del banco de alimentos de Hermosillo, Sonora el 18 de octubre de 2014; "Reunión de trabajo" en el salón terraza Holiday Inn el 23 de agosto de 2014. | 745,352 | 38101 |

41
X

| Datos de la Póliza | | Nombre del Prestador de Servicios | Concepto del Gasto | Importe Identificado en la Revisión | Partida afectada |
|--------------------|---------------|-----------------------------------|--|-------------------------------------|------------------|
| Fecha | Número | | | | |
| | | | "Conferencia de prensa" en hotel Holiday Inn el 6 de mayo de 2014; "Jornada de trabajo" en el almacén de la calle iglesia y salamanca del DIF-Sonora el 15, 17, 20 y 21 de 2014; "Pista de hielo el 7 de diciembre de 2014; "Evento cívico-cultural" en callejón Velasco el 5 de septiembre de 2014; Stands manos a la vida del DIF-Sonora del 9 al 26 de octubre de 2014; Entrega de certificados para estudios médicos del DIF-Sonora en Cd. Obregon, Sonora el 7 de octubre de 2014; Conferencia prevención de adicciones DIF-Sonora el 29 de octubre de 2014; "Entrega de recursos todo pavimentado realizado en prolongación del Blvd. Pedro G. Moreno, en el municipio de Guaymas, Sonora el 4 de noviembre de 2014; "Foro con estudiantes de la Comisión Sonora-Arizona" en las instalaciones del anfiteatro del centro de Gobierno el 18 de noviembre de 2014; "Congreso en temas de derecho del trabajo y seguridad social" en las instalaciones del anfiteatro del Centro de Gobierno el 28 de noviembre de 2014; "Cena con ponentes" realizada en el patio del Palacio de Gobierno el 4 de diciembre de 2014, según facturas números 2027, 2046, 2048, 2050, 2051, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2061, 2062, 2075, 2076, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2089, 2090, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101 y 2103 de fechas 12, 13, 17 y 24 de febrero y 4 de marzo de 2015. | | |
| 30/09/15 | OP/1900026154 | Martin Rafael Rodríguez Duarte | Servicios de sonorización para los eventos: "XCIX Aniversario de la creación de la fuerza aérea mexicana en las instalaciones de la base aérea militar número 18 el 10 de febrero de 2014; "Jornada estatal de matrimonios colectivos en la explanada del edificio Sonora", el 14 de febrero de 2014; "CI Aniversario de la creación del ejército mexicano en las instalaciones del 24/A base de infantería" el 19 de febrero de 2014"; "Curso de Secretaría de Hacienda" en las instalaciones del Anfiteatro del Centro de Gobierno el 4, 5 y 13 de marzo de 2014", según facturas números 605, 607, 608, 610, 611 y 612 de fecha 27 de marzo de 2015. | 75,168 | 38101 |
| Total | | | | \$7,912,275 | |

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo 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; 46 fracción I y 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Período Contable de los Postulados 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no realizara oportunamente en el ejercicio presupuestal correspondiente, el registro y afectación al presupuesto de los servicios que datan de los ejercicios 2013 y 2014 por \$7,912,275 creando el compromiso de pago de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones correspondientes para que se proceda conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada. De igual forma, solicitamos establecer medidas para que en lo subsecuente se evite su recurrencia.

11. * De la revisión efectuada a la Partida 21201 denominada "Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción", el Sujeto Fiscalizado no presentó evidencia documental de los servicios recibidos por el prestador de servicios Neumática Industrial Ríos S.A de C.V. por concepto de "Renta de 8 carpas tamaño 20 mts. x 40 mts. para la presentación del proyecto estadio de béisbol en el bosque de la ciudad en San Luis Río Colorado, Sonora", identificándose gastos por \$310,648, según consta en la orden de pago número 1900019724 de fecha 23 de julio de 2015.

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; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, II, IV, 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para no haber entregado a los auditores del ISAF, la evidencia del servicio recibido señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo su localización u obtención, así como poner a disposición la evidencia documental de la prestación de los servicios, o en su defecto, obtener el reintegro de los recursos por \$310,648 depositándolos a la cuenta bancaria de la instancia gubernamental estatal de donde se dispuso de los recursos públicos, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida. Al respecto, solicitamos establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan archivos adecuados de la documentación que debe conservarse para respaldar la contratación de este tipo de servicios. 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 responsables, en virtud de la situación antes observada.

12. * De la revisión efectuada a la Partida 51101 denominada "Muebles de Oficina y Estantería", se identificaron adquisiciones de diverso mobiliario y equipo de oficina al proveedor "Even Ingeniería S.A. de C.V." por \$321,242, los cuales no fueron localizados físicamente, sin que el Sujeto Fiscalizado proporcionara documentación que acreditara su ubicación física, así como los resguardos correspondientes. El registro contable se realizó mediante orden de pago número 5100021451 de fecha 17 de diciembre de 2015, integrándose de la siguiente manera:

| Descripción del Bien | Importe |
|---|----------|
| 1 mesa de consejo modular de 5 mts. x 1.8 mts. segmentada en 13 mesas de .90 cms. x .50 cms. x .75 cms. fabricada en melamina de .28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | \$27,206 |
| 24 sillones semi ejecutivos modelo E-70, respaldo medio reclinable descansa brazos, tapiz en tela o vinipiel marca albar. | 73,304 |

| Descripción del Bien | Importe |
|--|------------------|
| 3 sofás de 2 plazas modelo ruby tapizado en vinipiel marca tecnochairs. | 32,240 |
| 1 sofá de 2 plazas modelo ruby tapizado en vinipiel marca tecnochairs. | 7,919 |
| 4 mesas esquinere de .50 cms. x .50 cms. fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | 8,371 |
| 6 conjuntos semi ejecutivos mercurio, que consta de escritorio tradicional de 1.50 mts. x .60 cms. lateral de 1.00 mts. x .45 cms. con 1 cajón lapicero y una gaveta de archivo, fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | 38,688 |
| 2 escritorios secretariales de 1.20 mts. x .60 cms. con un cajón lapicero y una gaveta de archivo, fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | 9,333 |
| 7 sillas secretariales modelo BM550, asiento y respaldo de poliuretano indeformable, tapizada en tela marca ofichairs. | 17,322 |
| 1 archivero vertical de 4 gavetas con rieles de extensión para uso rudo, fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | 7,000 |
| 6 conjuntos semiejecutivos mercurio, que consta de escritorio tradicional de 1.50 mts. x .60 cms. con 1 cajón lapicero y una gaveta de archivo, fabricado en melamina de 28mm. con cantos de PVC termoadherido. | 38,688 |
| 1 conjunto ejecutivo mercurio, que consta de escritorio de 1.80 mts. x .70 cms. con 1 cajón lapicero y una gaveta de archivo, puente lateral de 1.00 mts. x .45 cms. credenza de 1.80 mts. x .45 cms. x .75 cms. con pedestal de 2 cajones lapiceros y una gaveta de archivo, librero de sobreponer de 1.80 mts. x 1.20 mts. x .35 cms. con 4 puertas superiores y entrepaño inferior, fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termo adherido. | 17,393 |
| 2 archiveros verticales de 4 gavetas con rieles de extensión para uso rudo, fabricado en melamina de 28 mm. con cantos de PVC termoadherido. | 13,999 |
| 6 sillas secretariales modelo BM550, asiento y respaldo en poliuretano indeformable, tapizada en tela marca ofichairs. | 14,847 |
| 1 sillón ejecutivo respaldo alto modelo BM90, tapizado en tela o vinipiel, a escoger base cromada, descansabrazos, marca ofichairs. | 5,232 |
| 2 sillones de visitante modelo BM93 base de trineo en cromo, tapiz tela o vinipiel color a escoger, marca ofichairs. | 9,700 |
| Total | \$321,242 |

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; 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Trigésimo Noveno del Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013; 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar a la falta de localización física del mobiliario y equipo de oficina y de los resguardos individuales señalados en la presente observación, toda vez que no se demostró documentalmente su ubicación física, solicitando se proceda a localizar los bienes en comento, informando de su cumplimiento a este Organismo Superior de Fiscalización para llevar a cabo su verificación física, así como proporcionar copia a este Organismo Superior de Fiscalización de los resguardos de los bienes para su revisión. o en su defecto, obtener el reintegro de los recursos por \$321,242 depositándolos a la cuenta bancaria de la instancia gubernamental estatal de donde se dispuso de los recursos públicos, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

Secretaría de Gobierno - Observaciones Ejercicio 2015 13

F-AM-223

REV:03

Si de la revisión realizada a la referida documentación se derivan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, considerándose solventada una vez atendidas las situaciones determinadas. Sobre el particular, solicitamos se adopten medidas para que en lo sucesivo, se evite 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.

13. De la inspección física realizada al parque vehicular del Sujeto Fiscalizado, se constató que siete vehículos no portan el logotipo del Gobierno del Estado, el nombre de la Entidad a la que pertenecen, el número económico y telefónico para quejas y denuncias, contraviniendo lo establecido en el "Acuerdo por el que se emiten las medidas y lineamientos de reducción, eficiencia, y transparencia del gasto público del Estado", publicado el 6 de mayo de 2013 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013 y el Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015, con vigencia a partir del 1º de marzo de 2015. Los vehículos en comento son los siguientes:

| No. | Descripción del Vehículo | Modelo | Placas | Número de Serie |
|-----|--------------------------|--------|---------|-------------------|
| 1 | Dodge Ram | 2010 | VC48052 | 3D6WN5ELXAG175200 |
| 2 | Dodge Ram | 2010 | VC48057 | 3D6WN5EL1AG175201 |
| 3 | Ford Focus | 2010 | WDW3046 | WF0LP3XH3A1126187 |
| 4 | Ford Focus | 2010 | WDW3045 | WF0LP3XH6A1126183 |
| 5 | Ford Escape XLS | 2010 | WDW3048 | 1FMCU0C79AKD15195 |
| 6 | Ford F-150 | 2010 | VC48046 | 1FTEX1CW4AKE04237 |
| 7 | Isuzu ELF300 | 2010 | VC48058 | JAANMR852A7500594 |

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; 21 fracciones I, II, III y IV del Reglamento para el Uso y Control de Vehículos Oficiales de la Administración Pública Estatal; Trigésimo Octavo del Acuerdo por el que se emiten las medidas y Lineamientos de reducción, eficiencia y transparencia del gasto público del Estado de Sonora, publicado el 6 de mayo de 2013 en Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con vigencia a partir del 7 de mayo de 2013; 45 de la Ley de Tránsito del Estado de Sonora; 123 del Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado", publicado el 26 de febrero de 2015 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado con vigencia del 1º de marzo de 2015; 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que los siete vehículos no cuenten con ciertos requisitos señalados en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones necesarias para que los vehículos porten el logotipo del Gobierno del Estado, el nombre de la Entidad a la que pertenecen, el número económico y telefónico para quejas y denuncias, proporcionando a este Organismo Superior de Fiscalización, un reporte fotográfico que acredite el cumplimiento de la medida 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.

Organización del Ente

Observaciones

14. El Sujeto Fiscalizado presentó en forma extemporánea ante Oficialía Mayor, el Informe de Avance-Programático Presupuestal correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2015, toda vez que lo presentó el 5 de mayo de 2015, es decir, 5 días después de la fecha límite establecida del 30 de abril de 2015.

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; Calendario de fechas para entregar la información de la Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2015 de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal; 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 10 y 117 fracción III inciso a) del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 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

Preventiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara en forma extemporánea el informe correspondiente al primer trimestre de 2015, solicitando su cumplimiento cabal y oportuno en futuras ocasiones. Al respecto, requerimos establezcan 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.

15. El Sujeto Fiscalizado está cumpliendo parcialmente con la información que debe ser difundida por Internet en su portal de transparencia en relación con las fracciones XVIII inciso b) y XXIII del artículo 14 de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora, toda vez que la información de los procedimientos de adjudicación directa de las adquisiciones publicadas corresponden al ejercicio 2014, debiendo estar las del ejercicio 2015 y no se publicó la información de la Partida 44101 denominada "Ayudas Sociales a Personas" que muestra un importe ejercido al mes de diciembre de 2015 de \$184,244,804 por concepto de ayudas sociales, ayudas institucionales, entre otros, según consulta realizada al portal web del Sujeto Fiscalizado. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones III, IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 14 fracciones XVIII inciso b) y XXIII de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora; 51 y 58 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, IV, V, XXV, 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar a la omisión en la difusión de la información pública conforme a lo señalado en la presente observación, solicitando llevar a cabo las acciones necesarias para que la misma sea publicada en su portal web, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Acceso a la Información Pública y de Protección de Datos Personales del Estado de Sonora, comunicando a este Organismo Superior de Fiscalización el cumplimiento de la acción requerida. Asimismo, manifiestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por ISAF en la fiscalización del ejercicio 2014, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas para evitar su recurrencia. 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.

Remuneraciones al Personal

Observaciones

16. Al revisar la documentación que debe contener una muestra de expedientes de personal, determinamos que en cuatro casos los mismos carecen de ciertos documentos relativos a: 1) Solicitud de Empleo con Fotografía o Currículum Vitae, 2) Carta de no Antecedentes Penales, 3) Certificado Médico, 4) Constancia de Estudios y 5) Constancia expedida por la Secretaría de la Contraloría General de no inhabilitación, siendo éstos los siguientes:

| Numero | Número de Empleado | Puesto | Documentación Faltante | | | | |
|--------|--------------------|-----------------------|------------------------|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 37672 | Jefe de Departamento. | | | X | | |
| 2 | 19628 | Director General. | X | X | X | X | X |
| 3 | 25356 | Subsecretario. | | X | X | | |
| 4 | 15759 | Subdirector. | | | | | X |

El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2014.

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; 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

Correctiva.

Medida de Solventación

Manifestar las razones que dieron lugar a la falta de localización de la documentación señalada en la presente observación, solicitando se realicen las acciones necesarias para obtener y archivar los documentos faltantes, proporcionando copia de los mismos a este Organismo Superior de Fiscalización. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo se evite su recurrencia. Asimismo, manifestar las razones que dieron lugar para reincidir en una observación que ya había sido determinada por el ISAF en la fiscalización del ejercicio 2014, toda vez que consideramos se habían adoptado medidas preventivas 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.

- 17. De una muestra de servidores públicos entrevistados adscritos al Sujeto Fiscalizado, en ocho de los casos los mismos desconocieron el contenido de los siguientes documentos: 1) Reglamento Interior, 2) Manual de Organización, 3) Manual de Procedimientos y 4) Organigrama, según cuestionarios aplicados, siendo estos los siguientes:**

| | Número de Empleado | Puesto | 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--------------------|--------------------------|---|---|---|---|
| 1 | 11352 | Coordinador de Área. | x | x | x | |
| 2 | 24396 | Enlace Administrativo. | x | | x | |
| 3 | 24218 | Técnico Analista. | | x | x | |
| 4 | 82415 | Coordinador Operativo. | | x | x | |
| 5 | 8820 | Analista de Información. | | x | x | |
| 6 | 10090 | Coordinador de Área. | x | x | x | |
| 7 | 14119 | Secretaría Ejecutiva. | x | x | x | x |
| 8 | 24355 | Subdirector Jurídico. | | x | x | |

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; 38 fracción III y 39 fracciones I y II de la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora; 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

Correctiva.

REV:03

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que determinados servidores públicos adscritos al Sujeto Fiscalizado, desconocieran ciertas disposiciones normativas que rigen al interior del mismo de conformidad con lo señalado en la presente observación, solicitando darlas a conocer a la brevedad y proceder a evaluar su conocimiento, proporcionando copia a este Organismo Superior de Fiscalización, de la documentación que acredite su cumplimiento. Al respecto, se requiere establezcan 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.

Atentamente
El Auditor Mayor



**INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN**

~~C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA~~