



GOBIERNO
DE SONORA
SECRETARÍA DE LA
CONTRALORÍA
GENERAL

Secretaría de la Contraloría General
Despacho del Secretario.
Oficio: DS-1604-2022.
Hermosillo, Sonora, a 13 de diciembre de 2022.
"2022: Año de la Transformación"

Asunto: Se remite Informe de Auditoría.

LIC. DAVID LÓPEZ HUGUEZ

**Dirección General de Administración y Control Presupuestal de la
Secretaría de la Contraloría General
P r e s e n t e.**

Por este conducto remito a usted ejemplar del Informe de Auditoría Integral Financiera y Presupuestal presentado por el titular del Órgano Interno de Control adscrito al ente a su digno cargo, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 26, apartado C, fracciones I, VI y VII, 57 y 59 de la Ley Orgánica de Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 30, 31 y 32 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 9, inciso A), fracciones XXV y XXVI, 24 y 25 del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora; 140, fracciones IV y V del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y el numeral 8, fracción XIX, del "Acuerdo por el que se expiden las Normas Generales que establecen el Marco de Actuación de los Órganos de Control y Desarrollo Administrativo adscritos a las entidades de la Administración Pública Estatal".

Dada la importancia que representa para esta Secretaría el conocer las acciones desarrolladas para solventar las observaciones contenidas en dicho informe, agradeceré hacerlo del conocimiento de cada una de las personas servidoras públicas responsables de atenderlas, así como coordinarse con el titular del Órgano Interno de Control para que se brinde el seguimiento respectivo y le haga llegar su respuesta de manera impresa y electrónica con la información y/o documentos de evidencia en un plazo no mayor a 10 días hábiles contados a partir de la recepción del presente.

Para integrar su respuesta deberá hacer referencia a cada observación señalada y a las acciones establecidas para el cumplimiento de la medida de solventación referidas en ellas, requiriendo que las hojas del documento se encuentren numeradas y firmadas por el titular de la dependencia y el responsable de la unidad administrativa auditada.

Agradeciendo la gentileza de su atención, le envío un cordial saludo.

A t e n t a m e n t e.

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
Secretario de la Contraloría General



C.c.p. Lic. Julio César Chávez Coronado - Secretario Técnico de la SCG.
Lic. María del Refugio López Campa- Titular del Órgano Interno de Control de SECOG.
Archivo/Minutario.

Elaboró: Lic. Denisse Vázquez Flores.

Revisó: Lic. Gladys Paola Hernández Cruz.

Autorizó: Lic. Julio César Chávez Coronado.

Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo, Segundo Nivel, Blvd. Paseo del Río y Galeana C.P. 83280, Hermosillo, Sonora.

Teléfono (662) 217 1885, (662) 217 2517. www.sonora.gob.mx



GOBIERNO
DE SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

Secretaría de la Contraloría General

Órgano Interno de Control.

Asunto: Informe de auditoría.

Hermosillo, Sonora, a 30 de noviembre de 2022.

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
SECRETARIO DE LA CONTRALORIA GENERAL
CONTROL PRESUPUESTAL
P r e s e n t e.-

Antecedentes:

Ente Público Auditado: Secretaría de la Contraloría General

Unidad Administrativa u Órgano auditado: Dirección General de Administración y Control Presupuestal.

Constitución: Artículos 22 fracción III y 26 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.

Oficio de Notificación: DS-0021/2022 del 06 de enero de 2022.

Oficios de comisión: OIC-SCG-010/2022 del 02 de febrero 2022

Auditor comisionado: C. P. Maricela Fierros Avila

Supervisor: Lic. María del Refugio López Campa

Titular Órgano Interno de Control: Lic. María del Refugio López Campa

Desarrollo de la revisión:

Período: 01 de enero al 30 de septiembre de 2022

Alcance: Organización General, Recursos Humanos, Recursos Materiales, Recursos Financieros, Programas, Presupuestos, Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos (ID 2375)

Análisis:

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública, así como con base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas y documentos emitidos por la Dependencia o Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.

06-OIC-P01-F01/REV.00



GOBIERNO
DE SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

Resultados:

De la auditoría practicada al recurso estatal en el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, en lo que corresponde al primer trimestre de enero a marzo de 2022 se generaron 09 (nueve) observaciones, mismas que fueron comentadas con los responsables de atenderlas, otorgándose un término de 5 días hábiles, a fin de que presentaran las aclaraciones y evidencia documental pertinentes para solventar los resultados en su caso, presentando respuesta el 30 de junio de 2022 y solventando las 09 observaciones en su totalidad, en segunda cédula de observaciones de fecha del 01 de abril al 30 de junio de 2022 resultó 1 (una) observación a la fecha no ha sido solventada, posteriormente con fecha 23 de noviembre de 2022 se presentó tercer cédula de observaciones de fecha 01 julio al 30 de septiembre 2022 con 2 (dos) observaciones que no fueron solventadas, en su defecto estas forman parte del informe de auditoría.

Al respecto, el ente auditado, dentro del término establecido, rindió respuesta a las cédulas de resultados preliminares soportando con la evidencia documental correspondiente, mismo que una vez valorado y considerando los resultados preliminares solventados parcial y totalmente, el ente auditado no presentó los argumentos y evidencia documental suficiente y competentes para aclarar, desvirtuar o solventar la totalidad de los resultados preliminares determinados, hecho por el cual a continuación se detallan las observaciones y recomendaciones definitivas que forman parte del informe.

Sistema de Información y Registro

La Secretaría de la Contraloría General, maneja sus registros contables a través del Sistema de Información Financiera (S.A.P) de cuya muestra seleccionada para su revisión, se obtuvieron los siguientes resultados:

Presupuesto

La Secretaría de la Contraloría General para el ejercicio 2022, se le autorizó un presupuesto original de \$203,213,040.16 para el desarrollo de los programas a su cargo, el cual se distribuyó en los siguientes capítulos del gasto:

Presupuesto 2022						
Capitulo	Concepto	Original	Modificado	Devengado a septiembre de 2022	Analizado a septiembre de 2022	Observado
1000	Servicios personales	\$162,854,076	\$162,838,823.07	\$108,126,002.12	\$108,126,002.12	
2000	Materiales y Suministros	3,264,245.36	3,073,675.83	1,604,624.02	1,604,624.02	
3000	Servicios Generales	26,597,438.80	31,110,246.37	12,981,471.28	12,981,471.28	\$65,241.43

06-OIC-P01-F01/REV.00



GOBIERNO
de SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

4000	Transferencias, Asignaciones, subsídios	120,000.00	90,000.00	0	0	
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	10,377,280.00	7,365,350.81	2,691,566.25	2,691,566.25	
Total		\$203,213,040.16	\$204,478,096.08	\$125,403,663.67	\$125,403,663.67	\$65,241.43

Recursos Financieros:

Fondo Rotatorio

Para el ejercicio 2022 a la Secretaría de la Contraloría General, se le autorizó un Fondo Rotatorio por \$100,000, según oficio No. SE-05.06-2061/2022 del 04 de agosto 2022, emitido por el C. Carlos Germán Palafox Moyllers, Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda, el detalle de dicho fondo se muestra enseguida:

Firmas Mancomunadas		Banco y No. de Cuenta	N° Oficio	Importe
Nombre	Puesto			
Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza	Titular de la Dependencia	BBVA Bancomer, Cta. No. 0101597655	DGACP-01048-2022	\$ 100,000
Lic. David López Huguez	Director General de Administración y Control Presupuestal			
Total				\$ 100,000

1. Del arqueo realizado al Fondo Rotatorio de esta Secretaría se encontraron los siguientes resultados:

- a) Se detectó que existe en la cuenta de deudores diversos (gastos no comprobados) de fechas atrasadas debiendo recabar la documentación comprobatoria en un plazo no mayor a 10 días hábiles, a partir de haber recibido los recursos según lo establece el artículo 30 del Manual de normas y políticas para el ejercicio del gasto público del gobierno del Estado de Sonora.

Gastos a Comprobar (Deudores Diversos)

Fecha	Importe
13/09/22	\$ 1,850
27/10/22	6,603
01/11/22	500
11/11/22	2,100
	\$11,053

06-OIC-P01-F01/REV.00



GOBIERNO
DE SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

- a) El monto autorizado del Fondo Rotatorio es por \$100,000.00, Sin embargo, se observó una cantidad por \$447.43, superior al monto autorizado.
- b) No se mostró evidencia de que se realizan arqueos periódicos al responsable del manejo del Fondo Rotatorio.

Normatividad Violada:

Artículos: 2, 143, 150 y 158 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 7 fracciones I, II, VI y X de la Ley Estatal de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora; 30 y 39 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; 48 fracción III y 93 del Reglamento del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada. (Anexo 1).

Recomendación:

Aclarar a este órgano Interno de Control el motivo de la situación observada. Proceder a llevar a cabo el manejo del fondo rotatorio, así como lo establece la normativa debiendo recabar la documentación comprobatoria en un plazo no mayor a 10 días hábiles, a partir de haber recibido los recursos según lo establece el artículo 30 del Manual de normas y políticas para el ejercicio del gasto público del gobierno del Estado de Sonora., proceder a la realización de arqueos periódicos para un mayor control y transparencia, además se deberá aclarar la diferencia detectada en el arqueo realizado. Informar de las acciones implementadas para subsanar la presente observación; enviando copia de las mismas para su verificación.

Capítulo 1000 Servicios Personales

La Secretaría de la Contraloría General de acuerdo a información proporcionada por el área de Recursos Humanos al 17 de febrero de 2022 contó con una plantilla de personal de 294 plazas erogando en promedio mensual la cantidad de \$ 13,569,901.92 dicha plantilla se integró como sigue:

Categoría	Total Plazas
Base	52
Confianza	178
Nombramientos Temporales	23
Honorarios Asimilados	40
Comisionado	1
Total Plantilla	294

De la revisión a este rubro se obtuvieron los siguientes resultados:

- 2. Del análisis al control de asistencia, correspondiente al mes de mayo de 2022, se detectaron servidores públicos que no registran entrada y salida incumpliendo lo estipulado en la circular No. DGACP-0016-2022 de fecha 12 de mayo de 2022, por otra parte, también se detectaron registro de

06-OIG-P01-F01/REV.00



GOBIERNO
DE SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

salidas temprano sin justificación ni autorización del director general de Administración y Control Presupuestal, el detalle se presenta en anexo 2.

Normatividad Violada:

Artículos 2, 143 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 7 fracciones I, V, VI, IX y X de la Ley Estatal de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora; 50 fracción III, 63, 64, 65 Y 66 de las Condiciones Generales de Trabajo; Numeral 4, 6 y 7 del Acuerdo que regula las Jornadas y Horarios de Labores en la Administración Pública Estatal Directa; Circular DGACP-0016-2022 de fecha 12 de mayo de 2022; (Anexo 1).

Recomendación:

Aclarar a este Órgano Interno de Control el motivo de la situación observada. Proceder a realizar las acciones necesarias para corregir lo observado y proceder al cumplimiento de checada de entrada y salida de personal, así como se establece en Acuerdo que regula las jornadas y horarios de labores en la administración pública estatal directa, condiciones generales de trabajo y en la Circular DGACP-0016-2022 de fecha 12 de mayo de 2022 emitida por esta Secretaría, así como también deberá establecer un sistema informático que permita obtener información actualizada de entradas y salidas de personal que realmente esté laborando en la entidad. Girar circular a la Unidad Administrativa responsable para el cumplimiento de las recomendaciones realizadas para evitar su reincidencia, turnarnos copia fotostática de la circular emitida previo acuse de recibo por el personal responsable y para su respectivo análisis y seguimiento.

Capítulo 2000 Materiales y Suministros

3. Del análisis a la información se observó que se realizaron gastos por concepto de vuelos redondos sin contar con el pase de abordar. El detalle se presenta a continuación:

Fecha	Orden de pago	Nombre	Destino	Proveedor	Importe
08/03/22	5100001090	Guadalupe Salazar Valle	HMO-MÉRIDA-HMO	Turismo Palo Verde	\$14,210
08/03/22	5100001092	Guadalupe Salazar Valle	HMO-CDMX-HMO	Turismo Palo Verde	8,260
01/09/22	5100009080	Gerardo Montelongo Valencia	HMO-CDMX-HMO	Turismo Palo Verde	17,747
01/09/22	5100009084	Guadalupe Salazar Valle	HMO-CDMX-HMO	Turismo Palo Verde	13,524
				Total	\$53,741

Normatividad Violada:

Artículos 2, 143 y 158 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, 7 fracciones I, II, VI y X de la Ley Estatal de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora; 66 párrafo 7 y 8 del Manual

06-OIC-P01-F01/REV.00



GOBIERNO
DE SONORA

CONTRALORÍA
GENERAL

de Normas y políticas para el Ejercicio del Gasto Público del Gobierno del Estado de Sonora; 19 fracción V y VI, 27, 34 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 48 fracción III del Reglamento del Presupuesto de Egresos demás normatividad relativa y aplicable a la situación observada (Anexo 1).

Recomendación:

Aclarar a este Órgano Interno de Control el motivo de la situación observada. Proceder a realizar las acciones necesarias para corregir lo observado y en lo sucesivo deberán de anexar en la comprobación de los gastos con cargo a las partidas de pasajes nacionales e internacionales deberán coincidir el destino y la fecha, con el objetivo de la comisión que motivó el traslado y con lo señalado en el boleto de pasaje correspondiente.

Girar circular a la Unidad Administrativa responsable para el cumplimiento de las recomendaciones realizadas para evitar su reincidencia, turnarnos copia fotostática de la circular emitida previo acuse de recibo por el personal responsable y para su respectivo análisis y seguimiento.

Conclusión

Hemos analizado los recursos estatales, por el período comprendido 01 de enero al 30 de septiembre 2022, presenta deficiencias en su control interno establecido para el manejo y control de sus recursos autorizados, además las operaciones realizadas durante este período infringieron varias disposiciones legales y administrativas por lo que Dependencia deberá implementar las medidas de control interno complementarias para la adecuada aplicación de los procedimientos administrativos y ajustar su funcionamiento a las disposiciones legales que norman su actuación.

Por lo anterior, esta Secretaría deberá ajustar su funcionamiento a las disposiciones y administrativas que reglamentan su actuación, así como fortalecer el control interno existente para el adecuado y transparente manejo de los recursos estatales asignados, mediante la adopción de las medidas correctivas y preventivas a que hemos hecho mérito en el presente informe, para erradicar en forma definitiva las observaciones determinadas.

A t e n t a m e n t e

Lic. María del Refugio López Campa
Titular del Órgano Interno de Control
Cédula Profesional N° 2547353

C.P. Maricela Fierros Avila
Auditora
Cédula Profesional N° 6847422

06-OIC-P01-F01/REV.00