



GOBIERNO
DE SONORA
**BUEN
GOBIERNO**



**SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO**
Órgano Interno de Control

Oficio: SABG/SACG/022/02/2025

Hermosillo, Sonora, a 21 de febrero de 2025.

"2025: Año de la Inclusión de las Personas con Discapacidad"

Asunto: Envío de informe de auditoría.

LIC. CARMEN ELENA BLANCO MÉZQUITA
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL
PRESUPUESTAL DE LA SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN Y BUEN GOBIERNO
Presente.-

Anteponiendo un cordial saludo y por instrucciones de la titular de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, derivado de la auditoría practicada a la entonces **Secretaría de la Contraloría General (actualmente Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno)**, por el Órgano Interno de Control adscrito a ésta dependencia, notificada mediante oficio No. DS-0334/2024 del 09 de febrero del 2024, le hago llegar un ejemplar del informe de auditoría al recurso federal 2 al millar 2024 (**ID 2736**), por el período del 01 de julio al 30 de septiembre del 2024, mismo que se realizó de acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, emitidas por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública, con base en pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esta dependencia, se obtuvieron resultados satisfactorios.

Derivado de lo anterior, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 9, apartado B), fracción V y VI, artículo 12 BIS, fracción III, artículos 24 y 25, fracción I, inciso f), del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; y artículo 140, fracciones IV y V del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Sin otro particular, quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

ATENTAMENTE.



**SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO**
Subsecretaría de Auditoría
y Control Gubernamental

DR. RODOLFO FLORES HURTADO
SUBSECRETARIO DE AUDITORÍA Y CONTROL GUBERNAMENTAL

C.c.p. Lic. María Dolores Del Río Sánchez, Secretaria Anticorrupción y Buen Gobierno.
Mtro. Mario Alberto Corona Urquijo, Director General de Auditoría Gubernamental.
C.P. Verónica Guadalupe Espinoza Mizugay, Titular del Órgano Interno de Control de la SAYBG.
Archivo/Expediente

Elaboró: C.P. Maximiliano Hernández Sandate

Revisó: C.P. Luis Alberto Vázquez Mendoza

Autorizó: Mtro. Mario Alberto Corona Urquijo

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
**SECRETARÍA
ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO**

04 MAR. 2025

RECIBIDO
Dirección General de Administración
y Control Presupuestal



GOBIERNO
DE **SONORA**

SECRETARÍA
**ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO**

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno
Órgano Interno de Control.

Asunto: Informe de auditoría.

Hermosillo, Sonora, a 05 de febrero de 2025.

LIC. MARÍA DOLORES DEL RÍO SÁNCHEZ
SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN Y BUEN GOBIERNO
Presente.-

Antecedentes:

Ente Público Auditado: Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

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-0334/2024 del 09 de febrero de 2024.

Oficios de comisión: OIC-SCG-027/2024 del 19 de marzo de 2024.

Auditor comisionado: C. P. Maricela Fierros Ávila.

Supervisor: C.P. Verónica Guadalupe Espinoza Mizugay

Titular Órgano Interno de Control: C.P. Verónica Guadalupe Espinoza Mizugay

Desarrollo de la revisión:

Período: 01 de julio al 30 de septiembre 2024

Alcance: Recurso Estatal 2 al Millar 2024 (ID 2736) revisado al cien por ciento.

Análisis:

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Pública, Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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.



Antecedentes de la Secretaría de la Contraloría General

La Secretaría de la contraloría General, fue creada a través de Boletín Oficial No.5 de fecha 16 de julio de 1984 por la Ley No.60; ese mismo año el 27 de diciembre, mediante Boletín Oficial No. 52 se publica el Reglamento Interior de la misma en el cual se describen las atribuciones de sus unidades administrativas; sin embargo, la Administración Pública fue evolucionando y fue necesario ir actualizando las facultades contenidas en dicho documento normativo.

La Secretaría de la Contraloría General, es una dependencia del Gobierno Estatal creada con el objetivo de orientar a la administración pública hacia un desempeño honesto, legal, eficiente, moderno y transparente, a través de la implementación de mecanismos de control y evaluación gubernamental para asegurar el cumplimiento del marco normativo de las dependencias y entidades.

Presupuesto

A la Secretaría de la Contraloría General para el ejercicio 2024, se le autorizó un presupuesto de \$206,717,870.58 para el desarrollo de los programas a su cargo.

Nuestra revisión se centró en el recurso 2 al millar estatal el cual presenta un presupuesto modificado de \$ 9,796,230 al 30 de septiembre de 2024, de los cuales se devengaron \$1,632,702.38 durante el III trimestre 2024 en acciones contenidas en los programas institucionales de acuerdo a la normatividad aplicable.

Programa Institucional	Modificado	Devengado III Trimestre 2024	Analizado III Trimestre 2024	Observado
Recursos del 2 al millar del ejercicio presupuestal 2024	\$ 9,796,230.00	\$1,632,702.38	\$1,632,702.38	\$0
Total	\$ 9,796,230.00	\$1,632,702.38	\$1,632,702.38	\$0

El recurso 2 al millar estatal el cual tiene su origen en el artículo 326 fracción VI numeral 1 de la Ley de Hacienda del Estado de Sonora. La Secretaría de Hacienda y las entidades paraestatales de la administración pública estatal al hacer el pago de las estimaciones de obra o adquisiciones, retendrán el importe del 2 al millar sobre cada una de las estimaciones o adquisiciones derivadas de los contratos. Este recurso será destinado a la vigilancia, inspección y control que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Contraloría General.

Proceso de la Auditoría:

Revisamos la cuenta de cheques número 0101598031 de BBVA Bancomer misma que es utilizada exclusivamente para el manejo del recurso 2 millar estatal.



Firmas Mancomunadas del 01 de julio de 2024 al 08 de septiembre de 2024		Banco y No. de Cuenta
Nombre	Puesto	
Mtro. Guillermo Alejandro Noriega Esparza	Titular de la Secretaría de la Contraloría	BBVA Bancomer, Cta. No. 0101598031
Lic. David López Huguez	Director General de Administración y Control Presupuestal de la Secretaría de la Contraloría	
Saldo al 08 de septiembre 2024		\$ 7,084,558.83
Firmas Mancomunadas a partir del 09 de septiembre 2024		Banco y No. de Cuenta
Nombre	Puesto	
Mtra. Daniela Ruiz Corella	Encargada de despacho de la Secretaría de la Contraloría	BBVA Bancomer, Cta. No. 0101598031
C.P. Rosela Pompa Padilla	Directora General de Administración y Control Presupuestal de la Secretaría de la Contraloría	
Saldo al 30 de septiembre de 2024		\$ 6,673 059.02

Revisamos las conciliaciones bancarias mensuales de la cuenta relacionada en el cuadro anterior obteniendo resultados satisfactorios.

Derivado de nuestra revisión se determinaron seis observaciones mismas que fueron solventadas en el proceso de seguimiento, como se detalla a continuación:

Resultados:

Con fecha 29 de noviembre de 2024 se notificaron a la Directora General de Administración y Control Presupuestal las observaciones determinadas, otorgándole un término de 10 días hábiles a fin de que presentara las aclaraciones y evidencia documental pertinentes para solventar los resultados en su caso, presentando respuesta el 12 de diciembre de 2024 mediante oficio DGACP-01556/2024 recibido con fecha 07 de enero de 2025 y solventando las 6 observaciones notificadas.

Observación 1 Solventada

Se observa póliza de egresos No. 228 de fecha 30 de agosto 2024, por medio de la cual se registró un gasto por un importe de \$ 29,000, a nombre de Armando Arias Aguas por concepto de Servicios legales de contabilidad, misma que no cuenta con evidencia del servicio proporcionado.

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se proporcionó el Informe de auditoría No.FSG-50 edición No.1 de fecha 30 de agosto de 2024 como evidencia del servicio proporcionado.



Observación 2 Solventada

Se observa póliza de diario No. 143 de fecha 03 de julio 2024, por medio de la cual se registró un gasto por un importe de \$ 21,755.82, a nombre de Ana Sofía Guadalupe García Paz por concepto de honorarios, la cual no cuenta con evidencia o justificación del gasto del servicio proporcionado.

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se proporcionó fotocopia de factura No.427B0B de fecha 01 de julio de 2024, así como el Informe de actividades como evidencia del servicio proporcionado.

Observación 3 Solventada

Derivado de nuestro análisis se observó que se realizó un gasto por concepto de pasaje de avión, con el proveedor Turismo Palo Verde por un monto de \$ 12,789, registrado en póliza de egresos 213 de fecha 15 de agosto 2024, misma que no cuenta con el informe de actividades.

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se proporcionó el informe de actividades faltante en la comprobación del viático.

Observación 4 Solventada

Derivado de nuestro análisis se observó que se realizó un gasto, por concepto de gasto ceremonial por un importe de \$ 5,800, con número de póliza de egresos 256 de fecha 30 de septiembre 2024, misma que no cuenta con el informe de actividades.

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se proporcionó el informe de actividades faltante en la comprobación del viático.

Observación 5 Solventada

Se observa póliza de egresos No. 255 de fecha 30 de septiembre de 2024, por concepto de pasajes terrestre por un importe de \$ 6,612, misma que no cuenta con la factura del gasto, ni con el informe de actividades.

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se proporcionó factura No. 406018F de fecha 23 de agosto de 2024 e informe de actividades.

Observación 6 Solventada

Derivado de nuestro análisis se ubicaron solicitudes de gasto, así como la relación de documentación comprobatoria de gastos las cuales carecen de firmas.



GOBIERNO
DE **SONORA**

SECRETARÍA
**ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO**

Solventación

Mediante oficio No. DGACP-01556-2024 de fecha 12 de diciembre de 2024 se nos proporcionó oficio No. DGACP-00052-2024 de la misma fecha, donde solicitan al personal administrativo que recibe y registra las comprobaciones de gastos no recibirlos si carecen de firma autógrafa en la solicitud del gasto. Cabe señalar que en caso de que reincida en esta situación, se dará inicio a una investigación por presunta responsabilidad administrativa.

Conclusión

Hemos analizado los Recursos del 2 al Millar Estatal, por el periodo comprendido 01 de julio al 30 de septiembre 2024, sin encontrar errores significativos que pudieran modificar la confiabilidad de los registros y la información que de ellos emana; de acuerdo a la normatividad establecida.

Atentamente

C.P. Verónica Guadalupe Espinoza Mizugay
Titular del Órgano Interno de Control
Cédula Profesional N° 2177468

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