



GOBIERNO
DE SONORA
**BUEN
GOBIERNO**

SONORA
TIERRA DE OPORTUNIDADES

Oficio: SABG/SACG/010/01/2025

Hermosillo, Sonora, a 30 de enero de 2025.

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

Asunto: Envío de informe de auditoría



GOBIERNO
DE SONORA
SECRETARÍA
ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO

05 FEB. 2025

RECIBIDO

Dirección General de Administración y Control Presupuestal

LIC. CARMEN ELENA BLANCO MEZQUITA

DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y CONTROL PRESUPUESTAL
DE LA SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN Y BUEN GOBIERNO

Presente.-

Anteponiendo un cordial saludo y por instrucciones de titular de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, en cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 9, apartado B), fracción V y VI, 12 BIS, fracción III, 24 y 25, fracción I, inciso f), del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; 140, fracciones IV y V del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, 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 5 al millar 2024 (ID 2737), por el periodo del 01 de enero al 30 de junio 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 entidad, se obtuvieron resultados satisfactorios.

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

ATENTAMENTE.

DR. RODOLFO FLORES HURTADO

SUBSECRETARIO DE AUDITORÍA Y CONTROL GUBERNAMENTAL



SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO

Subsecretaría de Auditoría
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 Sría. Anticorrupción y Buen Gobierno.

Archivo/Expediente

Elaboró: C.P. Orlando Peña Corrales

Revisó: C.P. Luis Alberto Vasquez 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



Secretaría de la Contraloría General

Órgano Interno de Control.

Asunto: Informe de Auditoría.

Hermosillo, Sonora, a 16 de diciembre de 2024.

Lic. María Dolores del Río Sánchez
Secretario de la Contraloría General
Presente.-

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-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 enero al 30 de junio 2024

Alcance: Recurso Federal 5 al Millar 2024 (ID 2737) 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 5 al millar federal el cual presenta un presupuesto modificado de \$5,312,031 al 30 de junio de 2024, de los cuales se devengaron \$ 2,495,768 al cierre del II trimestre 2024 en acciones contenidas en los programas institucionales de acuerdo a la normatividad aplicable.

Programa Institucional	Modificado	Devengado	Observado
Recursos del 5 al millar del ejercicio presupuestal 2024	\$ 5,312,031	\$ 2,495,768	\$0
Total	\$ 5,312,031	\$ 2,495,768	\$0

El recurso 5 al millar federal tiene su origen en el artículo 191 de la Ley Federal de Derechos, por el servicio de vigilancia, inspección y control que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública los contratistas con quienes se celebren contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma deben pagar un derecho equivalente al cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, y que el citado precepto establece que en los casos en que las entidades federativas tengan celebrado Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal con la Federación, los ingresos que se obtengan por el cobro del derecho señalado, se destinarán a la entidad federativa que los recaude, para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios de vigilancia, inspección y control, en los términos que señale dicho Convenio y conforme a los lineamientos específicos que emita para tal efecto la Secretaría de la Función Pública.



Proceso de la Auditoría:

Revisamos las cuentas de cheques número 0193324370 y la cuenta de Inversión número 2043883426 de la institución bancaria BBVA Bancomer las cuales son utilizadas exclusivamente para el manejo del recurso 5 al millar federal; cuyos registros contables se realizan a través del Sistema Compaq.

Se revisó el rubro de ingresos obteniendo resultados satisfactorios.

Se analizaron las partidas de gastos en su totalidad arrojando como resultado 5 observaciones.

Resultados:

De la auditoría practicada al recurso federal 5 al millar en el período comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2024, en lo que corresponde al primer y segundo trimestre de enero a junio de 2024 se envió primera cédula de observaciones con fecha 12 noviembre 2024 mediante oficio OIC-SCG-0220/2024 donde se generaron 05 (cinco) observaciones mismas que a continuación se detallan:

Observación 1

Se observan gastos por concepto de viáticos por un importe de \$ 132,748 los cuales no fueron registrados contablemente en tiempo y forma, toda vez que \$ 111,600 fueron ejercidos en el período de enero a diciembre 2023 y \$ 21,148 en el período comprendido de febrero a mayo 2024.

Observación 2

Se observa la cuenta No.1123-0001-0017-0000 (Pendientes) no cuenta con subcuentas que permitan mostrar a detalle el origen y el destino de los recursos y así facilitar la identificación del deudor.

Observación 3

Del análisis a la información proporcionada se observan gastos por un importe de \$ 56,105 los cuales no se encuentran debidamente soportados y comprobados.

Observación 4

Se observa que existen gastos por un importe de \$ 15,075 concepto de viáticos mismos que rebasan el 10 % autorizado sin comprobación, según lo establecido en los Lineamientos generales para la asignación de viáticos y pasajes.

Observación 5

Se observan depósitos por conceptos de devolución de viáticos en efectivo por un importe de \$16,611.99 con fechas posteriores a los 5 días de comprobación de gastos, según lo establecido en los Lineamientos generales para la asignación de viáticos y pasajes.

Con fecha 12 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 29 de noviembre de 2024 mediante oficio DGACP-01458/2024 y solventando las 5 observaciones notificadas.



Conclusión

Hemos analizado los Recursos del 5 al millar federal, por el período comprendido 01 de enero al 30 de junio 2024, se verificó la información contable y financiera en cumplimiento a la normatividad establecida, obteniéndose resultados favorables.

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