



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



Oficio: SABG/SACG/024/02/2025

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 estatal 2024 (ID 2748), 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



GOBIERNO
de SONORA
SECRETARÍA
ANTICORRUPCIÓN
Y BUEN GOBIERNO

04 MAR. 2025

1.57
Ohr

RECIBIDO
Dirección General de Administración
y Control Presupuestal

OH

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



GÓBIERNO
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 2024 (ID 2748)

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, el cual se distribuyó en los siguientes capítulos del gasto:

Presupuesto 2024						
Capítulo	Concepto	Original Anual	Modificado	Devengado 3er. trimestre	Analizado 3er. trimestre	Observado
1000	Servicios personales	\$ 170,447,661.00	\$ 170,447,661.00	\$37,096,908.24	-	\$0
2000	Materiales y Suministros	2,660,024.00	2,831,562.45	392,115.40	392,115.40	0
3000	Servicios Generales	32,840,185.58	45,541,670.67	6,726,093.91	6,726,093.91	0
4000	Transferencias, Asignaciones, subsidios	770,000.00	921,350.00	-	-	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	46,629.61	10,689.33	10,689.33	0
Total		\$ 206,717,870.58	\$ 219,788,873.73	\$44,215,117.55	\$7,128,898.52	\$0

Proceso de la Auditoría:

Los registros contables se realizan a través del Sistema de Información Financiera (S.A.P).

Fondo Rotatorio

Para el ejercicio 2024 a la Secretaría de la Contraloría General, se le autorizó un Fondo Rotatorio de \$200,000, mismo que está destinado a sufragar gastos menores o contingentes de partidas de gasto corriente que requieran atención inmediata; dicho fondo fue autorizado mediante oficio No.SE-05.06-0434/2024 del 24 de enero 2024, 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			
Mtro. Guillermo Alejandro Noriega Esparza	Titular de la Dependencia	BBVA Bancomer, Cta. No. 0101597655	DGACP-0255-2024	\$ 200,000
Lic. David López Huguez	Director General de Administración y Control Presupuestal			
Total				\$ 200,000

Derivado de nuestra revisión se determinó una observación, misma que se detalla a continuación:

Observación 1 Solventada

Derivado de nuestro análisis al fondo rotatorio se observaron gastos recurrentes por concepto de viáticos, no obstante, de que, según lo establecido en el Manual de Normas y Políticas del Gasto, el fondo rotatorio estará orientado a cubrir necesidades urgentes de gasto corriente.

Solventación

Con fecha 12 de diciembre 2024, la Directora General de Administración y Control presupuestal de la Secretaría de la Contraloría proporcionó oficio No. DGACP-01556/2024 manifestando que la mayoría de los viáticos son urgentes e imposibles de programar, debido a que son originados para llevar a cabo operativos sorpresa dentro de los programas patrullaje antisoborno y brigadas de integridad, operativos notificados con 24 horas de anticipación.

Bancos

Revisamos la cuenta de cheques número 101598031 de BBVA Bancomer correspondiente al Recurso Estatal 1 al Millar.

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. 101598031
Lic. David López Huguez	Director General de Administración y Control Presupuestal de la Secretaría de la Contraloría	
Saldo al 08 de septiembre 2024		\$ 398,391.18
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. 101598031
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		\$398,391.18



Revisamos las conciliaciones bancarias mensuales de la misma obteniendo resultados satisfactorios.

Capítulo 1000 Servicios Personales

La Secretaría de la Contraloría General cuenta con una plantilla de personal de 263 plazas, y durante el III Trimestre devengó un importe de \$ 37,096,908.24.

Categoría	Total Plazas
Base	28
Confianza	231
Nombramientos Temporales	0
Honorarios Asimilados	0
Comisionado (personal de base)	3
Reasignado a otros entes (personal de base)	1
Otros	0
Total Plantilla	263

Nuestra revisión incluyó el análisis de 42 expedientes de la plantilla de personal, verificando que los mismos contengan los documentos requeridos, obteniendo resultados satisfactorios.

Capítulo 2000 Materiales y Suministros

Se analizó al 100 % de las partidas que integran el capítulo 2000 Materiales y Suministros, obteniendo resultados satisfactorios.

Número de partida	Concepto	Importe
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	\$8,027.71
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos	11,155.26
21502	Formatos impresos	777.34
21601	Material de limpieza	55,981.54
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	17,133.08
22301	Utensilios para el servicio de alimentación	1,031.92
22106	Agua Potable	21,945.00
24601	Material eléctrico y electrónico	6,543.79
24901	Otros materiales y artículos de construcción y	325.00
26101	Combustible	253,238.73
27201	Prendas de seguridad y protección personal	5,289.92
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	135.02
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	10,531.09
Total		\$392,115.40



Capítulo 3000 Servicios Generales

Se analizó al 100 % de las partidas que integran el capítulo 3000 Servicios Generales.

Número de partida	Concepto	Importe
31101	Energía eléctrica	\$57,842.00
31301	Agua potable	102,706.95
31401	Telefonía tradicional	4,853.91
31701	Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento de información	7,108.20
31801	Servicio postal	8,143.88
32101	Arrendamientos de terrenos	120,941.60
32201	Arrendamientos de edificios	199,553.84
32701	Patentes, regalías y otros	279,798.29
33101	Servicios legales de contabilidad, auditorías y relacionados	2,321,279.63
33301	Servicios de informática	1,315,417.07
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	8,990.00
33608	Servicio de fotocopiado en las instalaciones de las dependencias y entidades	51,639.95
33902	Servicios integrales	1,014,884.00
34501	Seguros de bienes patrimoniales	2,435.66
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	114,124.52
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	89,435.03
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	11,740.00
37101	Pasajes aéreos	42,561.00
37201	Pasajes terrestres	3,500.00
37501	Viáticos en el país	67,450.00
37502	Gastos de camino	24,000.00
37901	Cuotas	4,348.00
38301	Congresos y convenciones	22,144.40
39801	Impuestos sobre nóminas	851,196.18
Total		\$6,726,093.91

Derivado de nuestra revisión se determinó una observación, misma que fue solventada en el proceso de seguimiento, como se detalla a continuación:

Observación 2 Solventada

Derivado de nuestro análisis se observó que se realizaron gastos por concepto de pasajes de avión, con el proveedor Turismo Palo Verde, sin contar con el pase de abordar ni el informe de actividades.

Solventación

Con fecha 12 de diciembre 2024, la Directora General de Administración y Control presupuestal de la Secretaría de la Contraloría proporcionó oficio No. DGACP-01556/2024, mediante el cual se hizo entrega de las órdenes de pago e informe de actividades. Es importante señalar que esta situación fue solventada, no obstante, en caso de reincidir en esta situación se dará inicio a una investigación por presunta responsabilidad administrativa.



Capítulo 4000 Transferencias Asignaciones, subsidios y otras ayudas

A la fecha de la revisión no se había ejercido recurso de este capítulo.

Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

Se analizó al 100 % de las partidas que integran el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, obteniendo resultados favorables.

Número de partida	Concepto	Importe
51101	Muebles de oficina y estantería	\$2,781.68
51901	Otros mobiliarios y equipos de administración	1,945.00
56701	Herramientas	5,962.65
Total		\$10,689.33

Conclusión

Hemos analizado el Recurso Estatal por el período 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