



Gobierno del
Estado de Sonora

Secretaría de
la Contraloría General

ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

ACUERDO DE DETERMINACIÓN DE INEXISTENCIA DE LA FALTA ADMINISTRATIVA

--- En la Ciudad de Hermosillo, Sonora, a los veintinueve días del mes de enero del año dos mil veinte. ---

VISTO el acuerdo de fecha veintiocho de enero de dos mil veinte en el que se declaran concluidas las diligencias de investigación y se ordena llevar a cabo el análisis de los hechos e información recabada en el proceso de investigación, a efecto de que, en su caso, se determine la inexistencia o existencia de los actos u omisiones que la ley señale como faltas administrativas, en que pudiese haber incurrido el presunto servidor público adscrito a la Secretaría de Hacienda, por hechos presumibles y atribuibles de faltas administrativas en los términos siguientes: ---

Derivado del análisis al Expediente que se integra por la Presunta Responsabilidad Administrativa, registrado bajo el número **OIC-SH-021/2017** con relación al oficio [REDACTED] del once de octubre del año dos mil diecisiete, signado por [REDACTED] en su carácter de [REDACTED] de la Secretaría de la Contraloría General, y recibido en este Órgano Interno de Control el mismo día, mediante el cual remite denuncia en relación a la auditoría [REDACTED] denominada **"Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades"** ejercicio fiscal 2016, específicamente en los resultados número 8 y 11, procedimiento 5.1, así como 6.1, respectivamente, de la información derivada del procedimiento de investigación del expediente citado al rubro, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, así como de la documentación que obra en el expediente el cual consta de 122 fojas e información derivada del procedimiento de investigación del expediente citado al rubro, de conformidad con lo previsto en el artículo 140 de la Ley Estatal de Responsabilidades, 18 y 19 fracciones XII y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, de fecha ocho de diciembre del año dos mil cinco, en relación con el artículo segundo transitorio del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, vigente a partir del diez de agosto del año dos mil dieciocho, esta autoridad se encuentra en aptitud para determinar la inexistencia o existencia de las faltas administrativas correspondientes al presunto infractor, por lo que se procede al análisis de los hechos, así como de la información recabada durante el procedimiento de Investigación, se tienen los siguientes: ---

RESULTANDOS

--- I. El día once de octubre del año dos mil diecisiete este Órgano Interno de Control recibió oficio número [REDACTED] de fecha once de Octubre del año dos mil diecisiete, signado por el [REDACTED] en su carácter de [REDACTED] de la Secretaría de la Contraloría General, mediante el cual se solicita se lleven a cabo las investigaciones pertinentes y en su caso, iniciar el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades presentadas durante la Auditoría Número [REDACTED] practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada **"Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades"**, cuenta



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

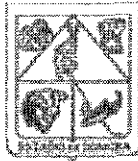
pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016. (obra en foja 01 a foja 48 del expediente).-----

-- II. Mediante acuerdo de radicación e inicio de investigación de fecha once de octubre del año dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó dar inicio a la investigación, y abrir número de expediente OIC-SH-21/2017, así como notificar por los conductos oficiales a la Auditoría Superior de la Federación para su conocimiento. (obra en foja 49 del expediente).-----

--- III. Mediante acuerdo de trámite de fecha doce de octubre de dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado el oficio número OIC-SH-160/2017, del once de octubre de dos mil diecisiete, así como se hizo del conocimiento al C. [REDACTED] el inicio de investigación a la denuncia planteada. (obra en foja 50 a foja 51 del expediente).-----

--- IV. Mediante acuerdo de trámite del veinticuatro de octubre de dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se dió vista del estado que guardan los autos, de los cuales se desprendió que el denunciante no adjuntó la documentación certificada que soporte los hechos denunciados, así como se ordenó girar oficio al Secretario de Hacienda, a efecto que remita copia certificada de la documentación que tenga en su poder y soporte los hechos denunciados. (obra en foja 52 del expediente).-----

--- V. Mediante acuerdo de trámite de fecha veintiséis de octubre de dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado el oficio número OIC-SH-177/2017, de fecha veinticuatro de octubre de dos mil diecisiete, mediante el cual se realizó solicitud de información al [REDACTED] en su carácter de [REDACTED]



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

del Estado de Sonora, toda la documentación relacionada con las observaciones efectuadas por la Auditoría Superior de la Federación. (obra en foja 53 a foja 54 del expediente).

--- VI. Mediante acuerdo de trámite de fecha cuatro de diciembre de dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se acordó girar oficio al denunciante, al C. [REDACTED], en su carácter de [REDACTED] de la Contraloría General, a efecto que remita copia certificada de la documentación que tenga en su poder y soporte los hechos denunciados, relativos al informe de auditoría número [REDACTED] (obra en foja 55 del expediente).

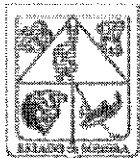
--- VII. Mediante acuerdo de trámite de fecha cuatro de diciembre de dos mil diecisiete, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado oficio número OIC-SH-212/2017, de fecha cuatro de diciembre de dos mil diecisiete, así como se hizo del conocimiento al C. [REDACTED]

[REDACTED] de la Contraloría General, a efecto que remita copia certificada de la documentación que tenga en su poder y soporte de los hechos denunciados y de toda aquella documentación relacionada con el informe de auditoría número [REDACTED], del ejercicio fiscal 2016, específicamente en atención a los resultados número 8 y 11, (obra en foja 56 a foja 57 del expediente).

--- VIII. Mediante acuerdo de trámite, del dieciocho de octubre de dos mil dieciocho, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó girar oficio al C. [REDACTED], en su carácter de [REDACTED] a efecto que remita Informe de Autoridad, así como copia certificada de toda aquella documentación que considere necesaria para solventar las observaciones de los resultados 8 y 11, del informe de auditoría número [REDACTED] con título "**Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades**", ejercicio 2016, (obra en foja 56 a foja 58 del expediente).

--- IX. Mediante acuerdo de trámite de fecha primero de noviembre de dos mil dieciocho, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado oficio número OIC-SH-374/2018, de fecha dieciocho de octubre de dos mil dieciocho, mediante el cual se realizó solicitud de Informe de Autoridad, al C. [REDACTED], para que remitiera copia certificada de la documentación que considere necesaria para solventar las observaciones efectuadas en atención a los resultados número 8 y 11. (obra en foja 59 a foja 61 del expediente).

--- X. Atendiendo a las atribuciones y facultades de autoridad investigadora conferidas y conforme a lo establecido en el acuerdo con fecha dieciséis de enero de dos mil diecinueve, se ordena agregar a los autos nombramiento de fecha dieciséis de enero de dos mil diecinueve de la [REDACTED] como Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, signado por el [REDACTED] Secretario de la Contraloría (obra en foja 62 a foja 63).



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

--- XI. Mediante acuerdo de trámite, del cinco de febrero de dos mil diecinueve, emitido por este Órgano Interno de Control, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó girar oficio al C. [REDACTED] en su carácter de Encargado del Despacho de la Dirección General de Programación de Inversiones Públicas, a efecto de solicitar información, en relación al expediente OIC-SH-021/2017. (obra en foja 64 del expediente). -----

--- XII. Mediante acuerdo de trámite del cinco de febrero de dos mil diecinueve, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado oficio número OIC-SH-31/2019, de fecha cinco de febrero de dos mil diecinueve, mediante el cual se realizó solicitud de Informe de Autoridad, al C. [REDACTED] en su carácter de Encargado del Despacho de la Dirección General de Programación de Inversiones Públicas, a efecto de que remitiera copia certificada de la documentación que considere necesaria para solventar la observación efectuada en atención al resultado número 8, procedimiento número 5.1, y señalara las medidas que se tomaron para no reincidir en dicha conducta. (obra en foja 65 a foja 66 del expediente).-----

--- XIII. Mediante acuerdo de trámite de fecha catorce de febrero de dos mil diecinueve, ordenó agregar el oficio número [REDACTED] de fecha doce de febrero de dos mil diecinueve, (obra en foja 67 a foja 69 del expediente), emitido por C. [REDACTED] en su carácter de Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda, en respuesta al oficio número OIC-SH-31/2019, de fecha cinco de febrero de dos mil diecinueve, relativa al informe de auditoría [REDACTED], denominada **"Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades"**, del ejercicio fiscal 2016, específicamente al Resultado No. 8, Procedimiento 5.1., documentos en los cuales consta la razón de su dicho con relación a los hechos denunciados, entre los cuales por su relevancia destacan los siguientes documentos: (obra en foja 67 a foja 94 del expediente).-----

--- 1). Listado de inversiones autorizadas en el dos mil dieciséis en el marco del Fondo para la Infraestructura Social en las Entidades (FISE), Secretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora.(obra en foja 70 a foja 78 del expediente).-----

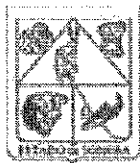
--- 2). Acuerdo publicado en el Diario Oficial, por medio del cual se dan a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2016, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios. (obra en foja 79 a foja 80 del expediente).-----

--- 3). Listado con relación de oficios de autorización de recursos en el en el marco del Fondo para la Infraestructura Social en las Entidades (FISE), correspondiente al ejercicio fiscal 2016. (obra en foja 81 del expediente).-----

--- 4). Listado y CD certificado, que contiene 29 archivos con el mismo número de oficios de autorización de recursos del Fondo para la Infraestructura Social en las Entidades (FISE), correspondiente al ejercicio fiscal 2016. (obra en foja 82 del expediente).-----

--- 5). Oficio [REDACTED] de fecha nueve de agosto de dos mil dieciséis, mediante el cual, el C. [REDACTED], Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda

SECRETARÍA DE HACIENDA
CONTRALORÍA GENERAL
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL
DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

del Gobierno del Estado de Sonora, informa a la Secretaría de Desarrollo Social del Gobierno del Estado de Sonora, el avance que guardan por un lado, los recursos autorizados en el marco del Fondo para la Infraestructura Social en las Entidades (FISE), correspondiente al ejercicio fiscal 2016. (obra en foja 83 a foja 86 del expediente). -----

--- 6). Oficio [REDACTED], de fecha ocho de noviembre de dos mil dieciséis, mediante el cual, el C. [REDACTED], Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, informa a la Secretaría de Desarrollo Social del Gobierno del Estado de Sonora, el avance que guardan por un lado, los recursos autorizados en el marco del Fondo para la Infraestructura Social en las Entidades (FISE), correspondiente al ejercicio fiscal 2016. (obra en foja 87 a foja 89 del expediente). -----

--- 7). Oficio número [REDACTED] del ocho de diciembre de dos mil dieciséis, emitido por el C. [REDACTED] en su carácter de Director General de Control de Fondos y Pagaduría, mediante el cual hace de conocimiento al C. [REDACTED] Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, el saldo total de rendimientos financieros generados de fondo, en específico al Fondo de Infraestructura Social en las Entidades (FISE), correspondiente al ejercicio fiscal 2016. (obra en foja 90 del expediente). -----

--- 8). Oficio número [REDACTED] de fecha veintidós de diciembre de dos mil dieciséis, emitido por el C. [REDACTED] Tesorero del Estado, Secretaría de Hacienda, Tesorería General del Estado de Sonora, mediante el cual hace de conocimiento al [REDACTED] Secretario de Desarrollo Social, el saldo actual a la fecha de la cuenta bancaria exclusiva donde son recibidos los recursos al Ramo 33, en específico al Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE 2016). (obra en foja 91 del expediente). -----

--- 9). Oficio número [REDACTED], de fecha treinta de diciembre de dos mil dieciséis, emitido por el C. [REDACTED] Tesorero del Estado, Secretaría de Hacienda, Tesorería General del Estado de Sonora, mediante el cual hace de conocimiento al [REDACTED] Secretario de Desarrollo Social, el saldo actual al 29 de diciembre de 2016, de la cuenta bancaria exclusiva donde son recibidos los recursos al Ramo 33, en específico al Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE 2016). (obra en foja 92 del expediente). -----

--- 10). Oficio número [REDACTED] del cuatro de octubre de dos mil diecisiete, emitido por el [REDACTED] en su carácter de Secretario de Desarrollo Social mediante el cual hace de conocimiento al C. [REDACTED] Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que se llegó a un acuerdo con las áreas operativas de los programas de esa secretaría que operan recursos FISE, que no se habrá de considerar nuevas asignaciones para ejecución de obras para el resto del año. (obra en foja 93 del expediente). -----

--- XIV. Mediante acuerdo de trámite del trece de febrero del año dos mil diecinueve, se ordenó girar oficio al C. [REDACTED] en su carácter de Director General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público de la Secretaría de Hacienda, a efecto de solicitar información,





ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

en relación al expediente OIC-SH-021/2017. (obra en foja 95 del expediente). -----

--- **XV.** Mediante acuerdo de trámite del catorce de febrero de dos mil diecinueve, emitido por este Órgano Interno de Control, se ordenó tener por notificado oficio número OIC-SH-36/2019, de fecha trece de febrero de dos mil diecinueve, mediante el cual se realizó solicitud de Información, al [REDACTED] en su carácter de Director General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público de la Secretaría de Hacienda, a efecto de que remitiera copia certificada de la documentación que considere necesaria para solventar la observación efectuada en atención al resultado número 11, procedimiento número 6.1, y señalara las medidas que se tomaron para no reincidir en dicha conducta. (obra en foja 96 a foja 97 del expediente) -----

--- **XVI.** Mediante acuerdo de trámite del dieciocho de febrero de dos mil diecinueve, se ordenó tenerse por recibido el oficio número [REDACTED] del quince de febrero de dos mil diecinueve, emitido por [REDACTED] Director General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público de la Secretaría de Hacienda, en respuesta al oficio número OIC-SH-36/2019, de fecha trece de febrero de dos mil diecinueve, relatiava al informe de auditoría [REDACTED] denominada **"Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades"**, del ejercicio fiscal 2016, específicamente al Resultado No. 11, Procedimiento 6.1. documentos en los cuales consta la razón de su dicho con relación a los hechos denunciados, entre los cuales destacan los siguientes documentos: (obra en foja 98 a foja 120 del expediente). -----

--- **1).** Oficio número [REDACTED] del quince de febrero de dos mil diecinueve, emitido por [REDACTED] Director General de Evaluación y Seguimiento del Gasto Público de la Secretaría de Hacienda, en respuesta al oficio número OIC-SH-36/2019, de fecha trece de febrero de dos mil diecinueve. (obra en foja 98 a foja 102 del expediente). -----

--- **2).** Anexo 1, el cual se integra por la siguiente documentación, Oficio número [REDACTED] de fecha 21 de abril del 2016, signado por el C. [REDACTED] Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, mediante el cual hace de conocimiento al C. [REDACTED] en su carácter de Secretario de Desarrollo Social, autorización de Recursos Federales para aplicación en la distribución de Vivienda y Servicios a la Comunidad, así como control excel de la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, con Anexo técnico de autorización 2016. (obra en foja 103 a foja 107 del expediente). -----

--- **3).** Anexo 2, el cual se integra por Guía de Criterios para el Reporte del Ejercicio, Destino y Resultados de los Recursos Federales Transferidos. (obra en foja 108 a foja 120). -----

--- **XVII.** Mediante acuerdo de fecha veintiocho del mes de enero del año dos mil veinte, se declaran concluidas las diligencias de investigación y se ordena llevar a cabo el análisis de los hechos e información recabada en el proceso de investigación, a efecto de que, en su caso, se determine la inexistencia o existencia de los actos u omisiones que la ley señale como faltas administrativas, (obra en foja 122 del expediente). -----



SECRETARÍA
CONTRALORÍA
ÓRGANO INTERNO
DE LA SECRETARÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

- - - Una vez analizados los datos de prueba que integran el Expediente de Investigación de Responsabilidad Administrativa a estudio, descritos con anterioridad observándose en todo momento en el curso de la presente investigación los principios del debido proceso, imparcialidad, objetividad, congruencia, tipicidad, verdad material y respeto a los derechos humanos, este Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, se dictan los siguientes: -----

CONSIDERANDOS

- - - I. La que suscribe, Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, es competente, para conocer y resolver el presente asunto, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 108, 109 fracción III párrafo segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 143 y 143 B fracción III, de la Constitución Política del Estado de Sonora, 26 apartado C fracción X de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, 3 fracción II, 9 Fracción II, 10, 130, 134, 135, 140 primer y último párrafo de la Ley Estatal de Responsabilidades, 18 y 19 fracciones XII y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora de fecha ocho de diciembre del año dos mil cinco, en relación con el artículo segundo transitorio del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, vigente a partir del diez de agosto del año dos mil dieciocho. -----

- - - II. La materia en el presente asunto se constriñe en determinar si como lo aduce el denunciante, el presunto servidor o servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, realizaron actos u omisiones señalados en la auditoría número [REDACTED] practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada "**Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades**", cuenta pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, y si esta presunta conducta externada por el servidor o servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, se considera irregular, antijurídica y sancionada por la Ley. -----

--- III. Del estudio y valoración de los elementos o datos de prueba que integran el Expediente de Investigación de Responsabilidad Administrativa en que se actúa, proporcionados por el denunciante, valorados en lo particular, atendiendo a las reglas de la lógica, la sana crítica y la experiencia, en términos del artículo 171 de la Ley Estatal de Responsabilidades, se desprende que en la especie no existen elementos suficientes para determinar si el servidor o servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, en el ejercicio y desempeño de sus funciones externaron una conducta dolosa reprochable y como resultado en la comisión de una conducta tipificada como una Falta Administrativa de las previstas en el Título Cuarto, Capítulos I y II de la Ley Estatal de Responsabilidades, y como resultado emitir un Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa previsto en el artículo 234 de la Ley Estatal de Responsabilidades e instruir el Procedimiento de Responsabilidades Administrativa previsto en el artículo 248, de la citada Ley, por los actos u omisiones del Servidor o Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora relacionados con las irregularidades presentadas durante la auditoría, plasmadas en la cédula de resultados finales, correspondiente a la auditoría número [REDACTED], practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada "**Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades**", cuenta pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, tomando en consideración que la irregularidad a la que se hace alusión fue cometida en el ejercicio fiscal del año dos mil dieciséis tal y como se desprende de los datos de prueba que se describen en el apartado del Capítulo de los Resultandos, y obra en foja 01 a foja 120 del expediente, por consiguiente, dicha conducta fue externada cuando se



SECRETARÍA
CONTRALORÍA
ÓRGANO INTERNO
DE LA SECRETARÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

encontraba vigente la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, misma que fue abrogada con fecha del diecinueve de julio del año dos mil diecisiete, y con ello perdiendo su vigencia y la obligatoriedad del cumplimiento de sus preceptos, con la misma fecha entrando en vigor la Ley Estatal de Responsabilidades, publicado en el Boletín Oficial el dieciocho de julio de dos mil diecisiete, en atención a lo contenido en el artículo quinto transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades, que se transcribe a continuación:

***“Artículo Quinto:** Los Procedimientos Iniciados por las autoridades con anterioridad a la entrada en vigor de esta Ley, serán concluidos conforme a las disposiciones aplicables vigentes a su inicio.”*

En el análisis del artículo descrito con anterioridad para su aplicación en el caso a estudio que nos ocupa, se divide en tres supuestos que son:

Los Procedimientos Iniciados por las autoridades.- Entendiéndose aquellos procedimientos que contempla la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, para este Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, como autoridad investigadora lo señalado en el artículo 79 en relación con el artículo 78 fracción I, por lo que el procedimiento de investigación da inicio con el acuerdo de radicación.

Con anterioridad a la entrada en vigor de esta Ley.- Aquellos procedimientos iniciados antes del diecisiete de julio del año dos mil diecisiete.

Serán concluidos conforme a las disposiciones aplicables vigentes a su inicio.- Concluirse conforme a los procedimientos y disposiciones contenidas en la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.

Ahora bien, para efectos de aplicación del artículo Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades, al caso de estudio que nos ocupa, se entiende que la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios, al haber sido abrogada quedó suprimida su vigencia y en consecuencia la obligatoriedad del cumplimiento a lo establecido en la Ley en comento, sin embargo del análisis al artículo Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades, la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (abrogada), queda vigente para su aplicación en aquellos procedimientos de investigación iniciados mediante Acuerdo de Radicación hasta antes del diecinueve de julio del año dos mil diecisiete, fecha en que entró en vigor la Ley Estatal de Responsabilidades, (que vino a regir la misma materia de derecho administrativo sancionador), por lo que del análisis de los datos de prueba que integran el expediente de investigación a estudio, se desprende las facultades y atribuciones de investigación de este Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General, en el presente caso dieron inicio con el auto de radicación o inicio de investigación de fecha once de octubre del año dos mil diecisiete (obra en foja 49 del expediente), descrito en punto II del Capítulo de los Resultandos y los hechos denunciados relacionados con los actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

Estado de Sonora relacionados con las irregularidades presentadas durante la auditoría, plasmadas en la cédula de resultados finales, correspondiente a la auditoría número [REDACTED] practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada **"Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades"**, cuenta pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, por lo que se determina en sustento con los argumentos vertidos con anterioridad, que el expediente de investigación a estudio en atención y cumplimiento a lo contenido en los artículos transitorios primero, párrafos primero y segundo y quinto de la Ley Estatal de Responsabilidades, en cuanto a la conducta externada por los servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, no se les puede reprochar ninguna de las conductas de Responsabilidad Administrativa señaladas en el artículo 63 de dicha ley y no le es aplicable los procedimientos de investigación establecidos en el artículo 79 en relación con el numeral 78 fracción I y demás relativos y aplicables de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Los Municipios, pues estos perdieron su vigencia y obligatoriedad en el momento de la abrogación de la Ley en comento y la conducta que se reprocha no se adecua al diverso numeral del Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades debido a que los hechos ocurrieron en el ejercicio fiscal dos mil dieciséis, y el acuerdo radicación e inicio de investigación se emitió el once de octubre del año dos mil diecisiete, motivo por el cual tampoco le es aplicable la Ley Estatal de Responsabilidades, en sustento del argumento antes vertido se transcribe la siguiente Jurisprudencia (administrativa). -----

Tesis: PC.I.A. J/167 A (10a.)	Semanario Judicial de la Federación	Décima Época	2020920 1 de 1
Plenos de Circuito	Publicación: viernes 25 de octubre de 2019 10:35 h		Jurisprudencia (Administrativa)



Gobierno del
Estado de Sonora

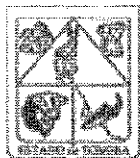
Secretaría de
la Contraloría General

**ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017**

RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS. EN LOS CASOS EN QUE LA AUTORIDAD HAYA SUSTANCIADO LA ETAPA DE INVESTIGACIÓN CONFORME A LA LEY FEDERAL RELATIVA VIGENTE ANTES DEL 19 DE JULIO DE 2017, EL PROCEDIMIENTO DISCIPLINARIO DEBERÁ CONCLUIR EN TÉRMINOS DE ESA MISMA NORMATIVA (INTERPRETACIÓN DEL ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO DE LA LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS).

La Ley General de Responsabilidades Administrativas tuvo su origen en la creación de un sistema uniformado de combate a la corrupción —el cual inició con la reforma constitucional publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de mayo de 2015— y entró en vigor el 19 de julio de 2017; no obstante, de conformidad con el artículo tercero transitorio de su decreto de expedición, los procedimientos administrativos iniciados antes de esta última fecha deberán concluir según las disposiciones aplicables vigentes a su inicio. Por otro lado, la citada ley general contiene diversas particularidades, como son: una clara distinción entre las fases de investigación, de sustanciación y de resolución; la existencia de la caducidad de la instancia; la posibilidad de confesar la responsabilidad para obtener una reducción de las sanciones; el reconocimiento del carácter de parte procesal al denunciante; la existencia de medios de impugnación contra decisiones preliminares y, de manera destacada, la exigencia de presentar un informe de presunta responsabilidad a cargo de la autoridad investigadora, en el que debe calificarse la gravedad de las conductas investigadas, lo cual determinará si el encargado de emitir la resolución es un órgano administrativo (para faltas no graves) o un tribunal de justicia administrativa (sobre faltas graves). Lo anterior evidencia una estrecha vinculación entre las diversas etapas adjetivas que, inclusive, están reguladas en un mismo libro de la ley, mientras que las actuaciones relacionadas con el citado informe son de tal relevancia que pueden dar lugar a la improcedencia del procedimiento, por una indebida determinación de la competencia o por la falta de elaboración de aquel informe. Así, la falta de regulación de estos aspectos en ordenamientos como la Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos y la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos pone de manifiesto que no solamente existen diferencias formales o respecto de derechos procesales, sino una verdadera incompatibilidad entre las etapas de investigación seguidas a partir de las leyes anteriores y el trámite instituido por la Ley General. En ese contexto, conforme a una interpretación funcional del artículo tercero transitorio del decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, el procedimiento al que hace referencia se debe entender iniciado con la fase de investigación, sólo para este efecto, de suerte que si el área encargada condujo ésta con base en un ordenamiento anterior a la Ley General de Responsabilidades Administrativas, el procedimiento debe concluir en términos de la ley vigente a su inicio, para lo cual, en su caso, procederá la intervención de autoridades sustitutas de aquellas cuyas atribuciones fueron modificadas con motivo de la reforma integral en materia de combate a la corrupción. -----

PLENO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

Esta Contradicción de Tesis constituye una Jurisprudencia, cuya obligatoriedad atiende a un criterio jerárquico, es decir, de acatamiento de forma vertical, razón por la cual se encuentra jerárquicamente superior a la Tesis Aislada I.4º.A.184 A (10ª.) del siete de junio de dos mil diecinueve, y bajo el criterio de dicha Contradicción de Tesis se interpreta este caso en particular.

--- IV. En contexto con lo anterior, si bien es cierto, la conducta externada por el o los servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, le serían reprochables a los servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, alguno de los tipos administrativos que se establecen en el Título Cuarto, Capítulos I y II de la Ley Estatal de Responsabilidades, sin embargo, es importante mencionar que en la fecha en que ocurrieron los hechos denunciados, fueron en el ejercicio fiscal dos mil dieciséis (01 de enero 2016 al 31 de diciembre 2016) mismo que se acreditan con datos de prueba se describen en el apartado del Capítulo de los Resultandos, y obran en foja 01 a foja 58 del expediente, por lo que el tipo administrativo que se le pudiera reprochar descritos en la Ley Estatal de Responsabilidades al o a los servidores públicos adscritos en ese entonces a la Secretaría de Hacienda, no existían en el momento o tiempo cuando ocurrieron los hechos, ya que la Ley Estatal de Responsabilidades entró en vigor el diecinueve de julio de dos mil diecisiete y abrogó la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios, Ley vigente al momento de los hechos. Es importante señalar que la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios, en el catálogo de obligaciones de los servidores públicos previstas en el artículo 63, cuyo incumplimiento daría lugar al procedimiento y a las sanciones que correspondan, no se contempla una regulación entre faltas administrativas graves y no graves, como lo contempla la Ley Estatal de Responsabilidades, e incluso la descripción de los tipos de faltas administrativas contempladas en la Ley Estatal de Responsabilidades no son las mismas en cuanto a su descripción a las obligaciones contempladas en el artículo 63 de la ley abrogada. Si bien es cierto que la conducta reprochada al o los servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda en el momento que ocurrieron los hechos eran reprochables y sancionadas, esto dejó de ser así al momento en que la ley fue abrogada, es decir, dejó de ser obligatorio el cumplimiento de la misma, dándole ultractividad únicamente a los procedimientos que se encontraban iniciados cuando está aún estaba vigente de conformidad al Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades, ley abrogada que fue sustituida por la Ley Estatal de Responsabilidades, la cual contempla otros tipos de faltas administrativas, catalogadas entre graves y no graves, sancionadas de manera diferente, es decir, existe una incompatibilidad de la norma sustantiva, por lo que son totalmente opuestas entre la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios y la Ley Estatal de Responsabilidades. Por lo que en apego a lo contenido en el artículo 130 de la Ley Estatal de Responsabilidades, en relación al principio del debido proceso, tipicidad y respeto de los derechos humanos, a la garantía del principio de irretroactividad de la Ley prevista en el artículo 14 de nuestra Carta Magna, y al artículo 9, de la Convención Americana Sobre Derechos Humanos (Pacto de San José) suscrito por México, el día tres de febrero de mil novecientos ochenta y uno, los cuales protegen a todo servidor público y que en la materia de aplicación del derecho administrativo sancionador que nos ocupa la irretroactividad es absoluta, pues las leyes solo pueden regir hacia el futuro, es decir, que las conductas y sanciones previstas en el texto normativo de la Ley Estatal de Responsabilidades son obligatorios a partir del momento de su vigencia, y de ninguna manera



SECRETARÍA
CONTRALORÍA
ÓRGANO INTERNO
DE LA SECRETARÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD

OIC-SH-021/2017

en lo que respecta al Derecho Administrativo Sancionador aplicarse de manera retroactiva, por lo que este Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, no cuenta con los elementos de fundamentación para encuadrar la conducta externada por el servidor o servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda en alguno de los tipos administrativos que se establecen en el Título Cuarto, Capítulos I y II de la Ley Estatal de Responsabilidades, así como tampoco aplica el Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades, esto a que el inicio del procedimiento se llevó a cabo el once de octubre de dos mil diecisiete, fecha que no cae en el supuesto establecido en dicho Transitorio. -----

--- V. Es de señalarse que de conformidad a lo contenido en el artículo 175 de la Ley Estatal de Responsabilidades, establece lo siguiente: *"Toda persona señalada como responsable de una falta administrativa tiene derecho a que se presuma su inocencia hasta que no se demuestre, más allá de toda duda razonable, su culpabilidad. Las autoridades investigadoras tendrán la carga de la prueba para demostrar la veracidad sobre los hechos que demuestren la existencia de tales faltas, así como la responsabilidad de aquellos a quienes se imputen las mismas"*. Así mismo, es importante señalar que es una obligación y responsabilidad de esta autoridad investigadora en el respeto al debido proceso establecidos en los artículos 14, 16 y demás relativos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, así como en el artículo 8 de la Convención Americana Sobre Derechos Humanos (Pacto de San José), suscrito por México el tres de febrero de mil novecientos ochenta y uno, que protegen a todo servidor público, no solo es una obligación y responsabilidad de este Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda el allegarse de datos o elementos de prueba para demostrar la existencia de la comisión de una falta administrativa, sino también en el curso de la investigación observar los principios contenidos en el artículo 130 de la Ley Estatal de Responsabilidades, entre ellos como ya se mencionó el debido proceso, tipicidad y respeto a los derechos humanos. En ese tenor, la conducta que se le reprocha al o los servidores públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, debe de estar establecida como una Falta o Conducta de Responsabilidad Administrativa, en una Ley vigente y aplicable para el

DE LA
GENERAL
DE CONTROL
DE HACIENDA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

caso en concreto, y con ello respetando el principio de certeza y seguridad jurídica a la que tiene derecho todo servidor público, situación que en la especie no se da, ya que la Ley vigente al momento en que ocurrieron los hechos era la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios, que quedó abrogada el diecinueve de julio del año dos mil diecisiete con la entrada en vigor de la Ley Estatal de Responsabilidades, sin poderlo encuadrar en el Quinto Transitorio de dicha Ley por los motivos expuestos en el considerando III y IV. - - -

Del estudio y análisis a los datos o elementos de prueba y a los argumentos hechos valer en los puntos que anteceden se concluye que **NO EXISTEN SUFICIENTES ELEMENTOS PARA DETERMINAR PRESUNTA RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA**, tipificada como falta administrativa en la Ley Estatal de Responsabilidades y emitir un Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa previsto en el artículo 234 de la Ley Estatal de Responsabilidades e instruir el Procedimiento de Responsabilidades Administrativa previsto en el artículo 248, de la citada Ley, por los hechos relacionados con los actos u omisiones del servidor o servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, relacionados con las irregularidades presentadas durante la auditoría, plasmadas en la cédula de resultados finales, correspondiente a la auditoría número [REDACTED] practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada "**Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades**", cuenta pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, hechos que sucedieron en el ejercicio fiscal del año dos mil dieciséis (01 de enero al 31 de diciembre de 2016), por lo que se determina que no es posible encuadrar la presunta conducta externada por el servidor o servidores públicos adscritos en ese entonces a la Secretaría de Hacienda, en alguno de los tipos de Falta Administrativa previstas en el Título Cuarto, Capítulos I y II de la Ley Estatal de Responsabilidades, ya que dicha Ley no estaba en vigor al momento en que ocurrieron los hechos, así como tampoco aplica el Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades,



SECRETARÍA
CONTRALORÍA
ÓRGANO INTERNO
DE LA SECRETARÍA



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

por los motivos expuestos en el considerando III y IV.-----

En consecuencia, por lo expuesto y fundado, en apoyo en el artículo 2, 143 y 143 B fracción III, de la Constitución Política del Estado de Sonora, 26 apartado C fracción X de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, 3 fracción II, 9 Fracción II, 10, 130, 134, 135, 140 primer y último párrafo de la Ley Estatal de Responsabilidades, 18 y 19 fracciones XII y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora de fecha ocho de diciembre del año dos mil cinco, en relación con el artículo segundo transitorio del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, vigente a partir del diez de agosto del año dos mil dieciocho, se procede a concluir el presente asunto mediante el presente acuerdo de conclusión y archivo del expediente a estudio, por no encontrarse elementos suficientes para demostrar la existencia de la infracción y la presunta responsabilidad del infractor y se resuelve bajo los siguientes.-----

PUNTOS RESOLUTIVOS

PRIMERO.- La que suscribe, Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, es competente, para conocer y resolver el presente asunto, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 108, 109 fracción III párrafo segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 143 y 143 B fracción III, de la Constitución Política del Estado de Sonora, 26 apartado C fracción X de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, 3 fracción II, 9 Fracción II, 10, 130, 134, 135, 140 primer y último párrafo de la Ley Estatal de Responsabilidades, 18 y 19 fracciones XII y XVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora de fecha ocho de diciembre del año dos mil cinco, en relación con el artículo segundo transitorio del Reglamento Interior de la Secretaría de Contraloría General del Estado de Sonora, vigente a partir del diez de agosto del año dos mil dieciocho.-----

SEGUNDO.- Por las razones expuestas en el Considerando II, III, IV y V, tomando en cuenta las documentales contenidas en autos del presente expediente, se concluye que no existen elementos suficientes para determinar una presunta responsabilidad administrativa el servidor o servidores públicos adscritos en ese entonces a la Secretaría de Hacienda, relacionados con las irregularidades presentadas durante la auditoría, plasmadas en la cédula de resultados finales, correspondiente a la auditoría número [REDACTED] practicada por la Auditoría Superior de la Federación, denominada "**Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades**", cuenta pública 2016, en específico los resultados número 8 y 11, relacionado con los procedimientos número 5.1 y 6.1, respectivamente, por actos u omisiones de los Servidores Públicos adscritos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, que en su gestión **no ejercieron** en los objetivos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, de los recursos entregados, quedando un subejercicio por la cantidad total de \$9,252,168.92, los cuales representan el subejercicio al corte del 14.0%, así como **tampoco reportaron el primer trimestre** del formato de gestión de proyecto y del formato de avance financiero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo FISE 2016, de igual manera **no publicaron** los indicadores de



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA
EXPEDIENTE DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD
OIC-SH-021/2017

desempeño; así mismo la información reportada en el formato trimestral no es coincidente con la información financiera de la entidad por la cantidad de \$ 80,903.90 pesos, en incumplimiento de los artículos 7, párrafo primero, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2016 y 33, párrafo primero, 48 y 49, párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 85, fracciones I y II, párrafos primero y segundo, 107, fracción I, párrafo tercero y 110, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Numeral 3.1.2, fracción VII, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014 y 12 de marzo de 2015, publicado en el DOF el 31 de marzo de 2016, hechos que sucedieron en el ejercicio fiscal del año dos mil dieciséis (01 de enero al 31 de diciembre de 2016), por no poderse tipificar en alguna Falta Administrativa de la Ley Estatal de Responsabilidades, ya que dicha Ley no estaba vigente al momento en que ocurrieron los hechos, ni aplicar el Quinto Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades. -----

TERCERO.- Gírese oficio al [REDACTED] Director General de Evaluación y Control de Obra Pública de la Secretaría de la Contraloría General, a efecto de hacer de su conocimiento el contenido de la presente resolución conforme a lo previsto en el artículo 140 último párrafo de la Ley Estatal de Responsabilidades Administrativas.-----

CUARTO. Una vez cumplido lo ordenado, mediante acuerdo de trámite agréguese en autos los oficios de notificación señalados en los puntos resolutivos tercero y cuarto y archívese el presente expediente como asunto total y definitivamente concluido. -----

QUINTO.- CÚMPLASE.-----

--- Así lo acordó y firmó la Titular del Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General del Estado [REDACTED], a los veintinueve días del mes de enero del año dos mil veinte, ante la presencia de los testigos de asistencia Licenciado [REDACTED] y Licenciado [REDACTED] Jefes de Departamento adscritos al Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda, Órgano Desconcentrado de la Secretaría de la Contraloría General del Estado con quienes legalmente actúa.-----

CONSTE.-----

[REDACTED]
Titular del Órgano Interno de Control
de la Secretaría de Hacienda.

[REDACTED]
Jefe de Departamento
Testigo de Asistencia

[REDACTED]
Jefe de Departamento
Testigo de Asistencia