



Sonia Salinas

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-0179-2014
Hermosillo, Sonora, a 23 de Enero de 2014.
"2014: Año de la Salud Masculina"

DIP. GUADALUPE ADELA GRACIA BENÍTEZ.

Diputada Presidenta de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.
Hermosillo, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, presentamos a su consideración las observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2013 del **Congreso del Estado de Sonora** que dignamente dirige, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor



C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

- C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Luis Alejandro García Rosas, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Abel Murrieta Gutiérrez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Juan Manuel Armenta Montaño, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Gildardo Real Ramírez, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Perla Zuzuki Aguilar Lugo, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Karina García Gutiérrez, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Ismael Valdéz López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Dip. Carlos Ernesto Navarro López, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Lic. Rafael Jaime Mungarro, Contralor Interno del Congreso del Estado de Sonora.
Lic. José Ángel Barrios García, Oficial Mayor del Congreso del Estado de Sonora.
Ing. Jesús Ramón Moya Grijalva, Director General de Administración del Congreso del Estado de Sonora.
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Director de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.

Minutario.

Boulevard Luis Donald Colosio Murrieta y Circuito Interior Poniente, Negoplaza Local # 3 "C", Col. Villa Satélite,
Teléfonos y fax: 236-6504 al 08, Hermosillo, Sonora, México, C.P. 83200

<atencion@isaf.gob.mx> <www.isaf.gob.mx>



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de la Primera Auditoría de
Gabinete a los Informes Trimestrales del
Ejercicio 2013
Correspondientes al**

Congreso del Estado de Sonora

Hermosillo, Sonora, Enero de 2014



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 1a. Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales del
Ejercicio 2013

Correspondientes al:
Congreso del Estado de Sonora

Otras Observaciones

Observaciones

1. En el informe relativo al segundo trimestre de 2013, no se presentaron en ciertas Partidas las justificaciones a las modificaciones al presupuesto original así como el impacto que tendrá en la estructura programática, según consta en el formato "Control Presupuestal por Objeto del Gasto/Partida", además, estas modificaciones al presupuesto no se encuentran relacionadas con las metas, ya que en algunos casos existe un incremento o decremento en el presupuesto sin afectar metas, tal como se describe a continuación:

| Partidas | Concepto | Presupuesto | | |
|----------|--|---------------------|--------------|--------------|
| | | Original Autorizado | Modificado | Variación |
| 11101 | Dietas | \$31,893,400 | \$29,393,400 | -\$2,500,000 |
| 12101 | Honorarios por servicios personales | 8,518,481 | 9,198,417 | 679,937 |
| 13101 | Prima quinquenal por años de servicio efectivamente prestados | 0 | 51,084 | 51,084 |
| 13201 | Prima vacacional | 5,412,811 | 5,418,783 | 5,972 |
| 13202 | Gratificación por fin de año | 11,184,056 | 11,190,372 | 6,316 |
| 15901 | Otras prestaciones | 5,961,000 | 5,996,000 | 35,000 |
| 21101 | Materiales y útiles de oficina | 9,045,491 | 9,204,305 | 158,814 |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 5,261,500 | 3,031,837 | -2,229,663 |
| 21401 | Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos | 2,446,000 | 6,744,999 | 4,298,999 |
| 21501 | Material para información | 2,029,000 | 1,926,802 | -102,198 |
| 21601 | Material de limpieza | 1,034,500 | 1,111,046 | 76,546 |
| 22101 | Productos alimenticios para el personal de las instalaciones | 2,524,509 | 2,537,799 | 13,290 |
| 22106 | Adquisición de agua potable | 425,000 | 413,886 | -11,114 |
| 22301 | Utensilios para el servicio de alimentación | 143,500 | 146,863 | 3,363 |
| 24101 | Productos minerales no metálicos | 2,150,000 | 282,583 | -1,867,417 |
| 24201 | Cemento y productos de concreto | 800,000 | 366,543 | -433,457 |
| 24301 | Cal, yeso y productos de yeso | 850,000 | 260,674 | -589,326 |
| 24401 | Madera y productos de madera | 600,000 | 212,906 | -387,094 |
| 24501 | Vidrio y productos de vidrio | 850,000 | 250,000 | -600,000 |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 1,770,000 | 398,249 | -1,371,751 |
| 24701 | Artículos metálicos para la construcción | 3,250,000 | 373,104 | -2,876,896 |
| 24801 | Materiales complementarios | 2,300,000 | 567,860 | -1,732,140 |
| 24901 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 700,000 | 460,622 | -239,378 |
| 26101 | Combustibles | 5,400,000 | 7,060,724 | 1,660,724 |
| 26102 | Lubricantes y aditivos | 25,000 | 20,000 | -5,000 |
| 27101 | Vestuarios y uniformes | 1,750,000 | 1,776,273 | 26,273 |

| Partidas | Concepto | Presupuesto | | |
|----------|--|---------------------|-------------|-------------|
| | | Original Autorizado | Modificado | Variación |
| 27301 | Artículos deportivos | 405,000 | 373,854 | -31,146 |
| 29101 | Herramientas menores | 560,000 | 604,844 | 44,844 |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de computo y tecnología de la información | 575,000 | 607,247 | 32,247 |
| 29601 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 600,000 | 120,870 | -479,130 |
| 31101 | Energía eléctrica | 3,525,000 | 1,981,764 | -1,543,236 |
| 31301 | Agua potable | 700,000 | 400,000 | -300,000 |
| 31401 | Telefonía tradicional | 3,080,242 | 1,535,113 | -1,545,129 |
| 31501 | Telefonía celular | 885,000 | 781,487 | -103,513 |
| 32201 | Arrendamiento de edificios | 2,570,000 | 2,520,000 | -50,000 |
| 32301 | Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo | 590,000 | 819,614 | 229,614 |
| 32501 | Arrendamiento de equipo de transporte | 2,750,000 | 1,803,647 | -946,353 |
| 32701 | Patentes regalías y otros | 1,500,000 | 620,000 | -880,000 |
| 32901 | Otros arrendamientos | 1,720,000 | 280,577 | -1,439,423 |
| 33101 | Servicios legales de contabilidad, auditorías y relacionadas | 4,650,000 | 7,650,000 | 3,000,000 |
| 33301 | Servicios de informática | 6,000,000 | 5,312,150 | -687,851 |
| 33302 | Servicios de consultorías | 8,800,000 | 5,163,714 | -3,636,286 |
| 33401 | Servicios para capacitación | 3,550,000 | 3,877,123 | 327,123 |
| 33603 | Impresiones y publicaciones oficiales | 10,765,000 | 32,749,144 | 21,984,144 |
| 33801 | Servicios de vigilancia | 800,000 | 805,056 | 5,056 |
| 34101 | Servicios bancarios y financieros | 825,000 | 677,211 | -147,789 |
| 34401 | Seguro de responsabilidad patrimonial y fianzas | 7,678,758 | 6,806,933 | -871,825 |
| 34701 | Fletes y maniobras | 600,000 | 581,786 | -18,214 |
| 35101 | Mantenimiento y conservación de inmuebles | 2,250,000 | 3,492,139 | 1,242,139 |
| 35201 | Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo | 860,000 | 874,363 | 14,363 |
| 35301 | Instalaciones | 1,100,000 | 400,000 | -700,000 |
| 35302 | Mantenimiento y conservación de bienes informáticos | 715,000 | 434,950 | -280,050 |
| 35501 | Mantenimiento y conservación de equipo de transporte | 1,175,000 | 2,453,503 | 1,278,503 |
| 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 575,000 | 407,184 | -167,816 |
| 35702 | Mantenimiento y conservación de herramientas, maquinas herramientas, instrumentos, útiles y equipo | 0 | 8,000 | 8,000 |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 950,000 | 690,000 | -260,000 |
| 35901 | Servicios de jardinería y fumigación | 450,000 | 180,000 | -270,000 |
| 36101 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales. | 10,820,000 | 12,992,089 | 2,172,089 |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet | 0 | 161,255 | 161,255 |
| 36501 | Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video | 0 | 90,480 | 90,480 |
| 36601 | Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet | 4,860,000 | 4,427,582 | -432,418 |
| 37101 | Pasajes aéreos | 4,925,000 | 5,201,024 | 276,024 |
| 37201 | Pasajes terrestres | 700,000 | 591,988 | -108,012 |
| 37501 | Viáticos en el país | 10,725,876 | 11,018,626 | 292,750 |
| 37502 | Gastos de camino | 875,000 | 593,864 | -281,136 |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 930,000 | 630,000 | -300,000 |
| 37901 | Cuotas | 550,000 | 533,150 | -16,850 |
| 38101 | Gastos de ceremonial | 5,740,000 | 7,697,553 | 1,957,553 |
| 38301 | Congresos y convenciones | 9,930,000 | 13,002,048 | 3,072,048 |
| 38501 | Gastos de atención y promoción | 2,750,000 | 512,072 | -2,237,928 |
| 39201 | Impuestos y derechos | 400,000 | 419,257 | 19,257 |
| 39501 | Penas multas accesorios y actualizaciones | 0 | 67,200 | 67,200 |
| 39601 | Otros gastos por responsabilidades | 255,000 | 5,260 | -249,740 |
| 39901 | Servicios asistenciales | 20,831,519 | 8,743,423 | -12,088,096 |
| 44101 | Ayudas sociales a personas | 132,000,000 | 139,519,912 | 7,519,912 |

| Partidas | Concepto | Presupuesto | | |
|----------|---|---------------------|------------|------------|
| | | Original Autorizado | Modificado | Variación |
| 51101 | Muebles de oficina y estantería | 895,000 | 740,000 | -155,000 |
| 51501 | Equipo de computo y de tecnologías de la información | 1,145,000 | 1,188,372 | 43,372 |
| 52301 | Cámaras fotográficas y de video | 250,000 | 500,000 | 250,000 |
| 54101 | Automóviles y camiones | 1,786,000 | 786,000 | -1,000,000 |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial | 750,000 | 250,000 | -500,000 |
| 56501 | Equipo de comunicación y telecomunicación | 310,000 | 160,000 | -150,000 |
| 56702 | Refacciones y accesorios mayores | 450,000 | 170,567 | -279,433 |
| 59701 | Licencias informáticas | 2,000,000 | 1,000,000 | -1,000,000 |

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 192 apartado A, fracción XIII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12 segundo párrafo, 13, 43 segundo párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 20 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2013; 17 y 19 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 28 y 60 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, la justificación de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto original y al impacto en la estructura programática, de conformidad con lo señalado en la presente observación, informando las razones que dieron lugar a las variaciones de las metas programadas citadas en la observación, y para no reportarlo en el formato EVT-02 del Segundo Trimestre de 2013, poniendo a nuestra disposición la documentación e información correspondiente que soporte su manifestación. Al respecto, requerimos establecer las medidas conducentes para que en lo sucesivo, se cumpla con los ordenamientos establecidos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 2. En lo relativo al Informe del tercer trimestre del ejercicio 2013, el sujeto fiscalizado no presentó la información referente al Control Presupuestal por Objeto del Gasto - Partida por el período trimestral de Julio a Septiembre 2013.**

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 192 apartado A, fracción XIII de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Presentar a este Órgano Superior de Fiscalización, la información omitida a través de los formatos señalados en la presente observación, manifestando las razones que dieron lugar a la misma, por lo que solicitamos el establecimiento las medidas conducentes para que en lo sucesivo, se cumpla con los ordenamientos aplicables. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Atentamente
El Auditor Mayor


C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

