



Dirección General de Administración



OFICIO DGA-0524/2016

Hermosillo, Sonora 11 de agosto de 2016.

"2016: Año del Diálogo y la Reconstrucción"

**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLON PCCA**

Auditor Mayor de Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Presente.-

En atención a su oficio No. ISAF/AE-2152-2016, del día 20 de junio del año en curso, en el cual notifica las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada al Informe trimestral correspondiente al cuarto trimestre de 2015 e inicial del informe de la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2015 del Congreso del Estado de Sonora, se anexa la respuesta a las observaciones como se indica a continuación:

**Observación:**

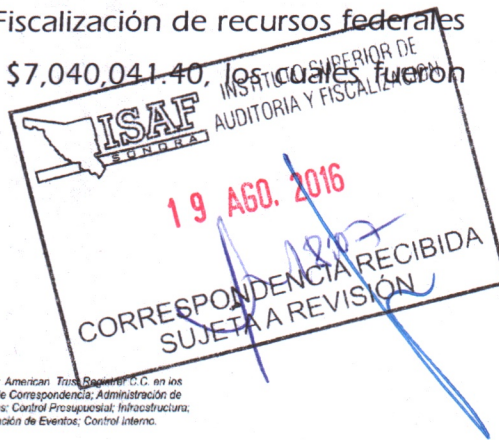
17. El Informe del Cuarto Trimestre de 2015, se determinó diferencia por \$149,718,776 entre lo manifestado en ETCA-II-08 denominado "Estado Analtico de Ingresos", en el reglón de "Total" en la columna de "Ingreso Modificado Anual" por \$727,251,009 y lo manifestado en el formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analtico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)", en el reglón "Total del Gasto" en la columna de "Egreso modificado anual" por \$876,969,785.

**RESPUESTA. -**

Las diferencias observadas en los montos antes señalados en el formato ETCA-II-08 y ETCA-II-09, tienen su origen en lo siguiente:

- 1) Ingresos reportados por ISAF del programa de Fiscalización de recursos federales PROFIS al 31 de diciembre por la cantidad de \$7,040,041.40, los cuales fueron considerados como una ampliación liquida.

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





## Dirección General de Administración



- 2) Ampliación líquida por saldos del Fondo de Gestión Legislativa 2014 no ejercido al 31 de diciembre de ese año por la cantidad de \$18,576,601.95 refrendados para el ejercicio fiscal 2015.
- 3) La cantidad de \$130,127,339.56 que corresponde a recursos de diversas partidas de gasto transferidas al Poder Legislativo durante la segunda quincena del mes de diciembre de 2014, refrendados para su ejercicio al año 2015.
- 4) Productos financieros de las cuentas de bancos por el monto de \$6,933.74 mismos que fueron considerados como una ampliación líquida al presupuesto.
- 5) Ampliación líquida otorgada por parte de la Secretaría de Hacienda al Congreso del Estado en el mes de diciembre del 2015 por un monto de \$3,267,000.00
- 6) Ampliación líquida otorgada para el pago de nómina centralizada por \$7,951,868.32 a las diversas dependencias del Poder Legislativo.
- 7) Reducción líquida al presupuesto por la cantidad de \$17,365,488.52 que corresponden a órdenes de pago que quedaron en poder de la Secretaría de Hacienda del Estado, debidamente aprobadas para su pago, pero cuya liquidez nunca fue recibida por lo que se decidió eliminarlas de cuentas por cobrar con la autorización de la Comisión de Administración.
- 8) Existe una diferencia por la cantidad de \$114,479.75 en el Cuarto Trimestre que fue detectada por el departamento de Contabilidad como una inconsistencia del sistema en la importación de información para el llenado de los formatos.

En la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2015 en los formatos CPCA-II-08 presenta en la columna de "Ingreso Modificado Anual" por un importe de \$859,604,296.45; y el formato CPCA-II-09 de la misma Cuenta Pública en la Columna "Egreso Modificado Anual", presenta la cantidad de \$859,604,296.45.

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos y Legales; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.

Número de Certificado: ATR0440

Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-9001-JMNC-2008





## Dirección General de Administración



Lo anterior se debe a que los refrendos de recursos del ejercicio 2014 al haberse recibido en ese año, no se estaban contabilizando como ingresos del ejercicio 2015; por sugerencia del Auditor Externo para efecto del registro total de los recursos ejercidos durante el Ejercicio Fiscal 2015 se llevó a cabo la contabilización como ingresos del ejercicio 2015 los montos refrendados del Ejercicio 2014; cabe señalar que dichos ajustes se generaron para la elaboración de Cuenta Pública 2015, ajustes realizados con fecha al 31 de diciembre de ese año, sin embargo en el momento de la elaboración del informe del Cuarto Trimestre de ese ejercicio fiscal aún no se contabilizaban como tales.

Se hace de su superior conocimiento que se ha establecido como una política que los recursos de los ejercicios fiscales anteriores se contabilizarán como ingresos del ejercicio en los cuales se erogará.

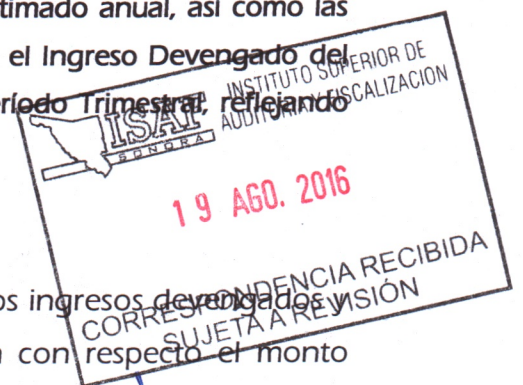
18. En el Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, en el formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos", el sujeto fiscalizado presento inconsistencias y omisiones relevantes en el llenado, toda vez que omitió presentar las columnas con información correspondiente al "Ingreso Devengado Trimestral" e "Ingreso Recaudado Trimestral", así como porcentaje de avance anual, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015, que dice:

"Mostrar un estado comparativo entre los Ingresos devengados y recaudados del período que se informa en forma acumulada con respecto el monto estimado anual, así como las variaciones porcentuales correspondientes. Se informa también el Ingreso Devengado del Trimestre que corresponda, así como el Ingreso Pagado del Período Trimestral, reflejando también el % del avance anual.

**RESPUESTA. –**

Se informa que la omisión referente al comparativo entre los ingresos devengados y recaudados del período que se realiza en forma acumulada con respecto el monto

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





## Dirección General de Administración



estimado anual, así como las variaciones porcentuales correspondientes de manera trimestral no se llevaron a cabo derivado de que los formatos o plantillas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda no incluían dicho comparativo por lo que se omitió la información correspondiente al ejercicio de manera trimestral período Octubre – Diciembre.

Se anexa al presente formato ETCA-II-08 desglosado de manera trimestral por los meses correspondientes al cuarto trimestre del 2015.

Actualmente en el portal web del H. Congreso del Estado se encuentra la información actualizada.

En lo sucesivo se estableció como política la revisión minuciosa del llenado de cada uno de los formatos, para no incurrir en las omisiones antes señaladas por parte del Instituto.

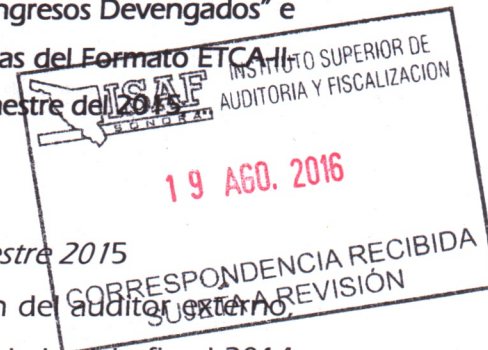
19. En el Informe relativo a Cuenta Pública 2015, se determinaron diferencias entre lo manifestado en el formato CPCA-II-08 denominado "Estado Análítico de Ingresos", en el reglón de "Total" en las Columnas de "Ingreso Modificado Anual", "Ingresos Devengados" e "Ingresos Recaudado" y lo manifestado en el citado reglón y columnas del Formato ETCA-II-08 con la misma denominación anterior presentado en el Cuarto Trimestre del 2015.

RESPUESTA. -

*Diferencia en Modificado Anual entre Cuenta Pública y IV Trimestre 2015*

Las diferencias se presentan debido a que, por recomendación del auditor externo, se llevó a cabo el reconocimiento de los refrendos de los saldos del ejercicio fiscal 2014 como ingresos del ejercicio fiscal 2015; dichos refrendos no habían sido registrados con pólizas de ingreso del año 2015, en virtud de que dichas pólizas de ingreso habían sido elaboradas y registradas en el ejercicio 2014 que fue el año en el que se recibieron dichos recursos de parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado; sin

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Angel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





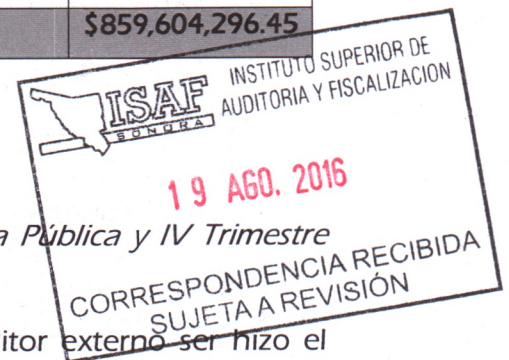
Dirección General de Administración



embargo al ser comprometidos, devengados, ejercidos y pagados en el año 2015, el auditor externo recomendó la importancia de generar las pólizas de ingreso de estos recursos refrendados en el ejercicio 2015 y que se incorporaran como tales en el informe de Cuenta Pública de ese ejercicio presupuestal, los registros se efectuaron como se muestra en la tabla anexa :

TABLA QUE CORRESPONDE A LA COLUMNA MODIFICADO ANUAL

Concepto	Póliza	Fecha	Monto
Presupuesto modificado al IV trimestre			\$727,251,009.00
Refrendo 2014			\$130,127,339.56
Fondo de Gestión Legislativa 2014 refrendado			\$18,576,601.95
Ampliación Líquida por Productos financieros			\$6,933.74
Reducción Líquida por órdenes de pago que quedaron en la Secretaría de Hacienda			-\$17,365,488.52
Ampliación líquida por pago de nómina centralizada a las Dependencias del Poder Legislativo			\$7,951,868.32
Ampliación líquida al Poder Legislativo			\$3,267,000.00
Ampliación líquida por Recursos Federales PROFIS			\$7,040,041.40
<b>PRESUPUESTO MODIFICADO ANUAL 2015</b>			<b>\$859,604,296.45</b>



*Diferencia en Devengado y Recaudado Anual entre Cuenta Pública y IV Trimestre 2015*

Como se señaló con anterioridad, por recomendación del auditor externo se hizo el reconocimiento de los recursos que fueron devengados del ejercicio 2014 y de los

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





## Dirección General de Administración



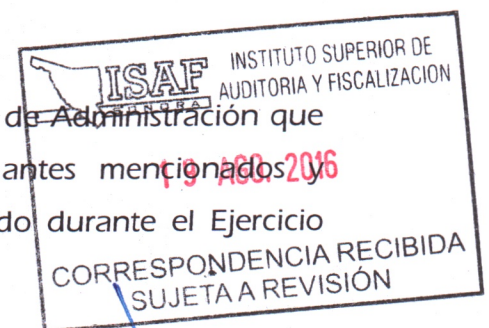
recursos generados de los productos financieros, en la tabla superior se observan las fechas en que dichas pólizas fueron generadas.

La diferencia señalada en su observación por la cantidad de \$148,710,876, reportadas en las columnas devengado y recaudado anual, corresponden a las siguientes pólizas de ingreso elaboradas previamente a la presentación del informe de la Cuenta Pública 2015 y posteriores a la entrega del informe del IV Trimestre del mismo ejercicio y son las siguientes:

Póliza número	Monto
	\$130,127,339.56
	\$18,576,601.95
	\$6,933.74
<b>TOTAL</b>	<b>\$148,710,875.25</b>

Con lo anterior se explica las diferencias señaladas en la observación 19 de su comunicado. Cabe señalar que como una política en materia de registros contables se ha establecido que los recursos que sean refrendados de un ejercicio fiscal a otro, sean elaboradas las pólizas de ingreso correspondientes al momento de la autorización por parte de la Comisión de Administración.

Anexo al presente, se entrega copia de acta de la Comisión de Administración que autoriza la ampliación del Presupuesto por lo Conceptos antes mencionados 2016 Reducción Presupuestal del Presupuesto de Egresos no recibido durante el Ejercicio Presupuestal 2015 y pólizas de ingreso.



C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Registrar C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.

Número de Certificado: ATR0440  
Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008



## Dirección General de Administración



20. En el Informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)", se presentó información en la columna de Egresos Pagado, en los Capítulos del Gasto 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales", que difiere de la manifestada en el formato ETCA-II-09-A denominado "Estado Análítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como sigue...

### RESPUESTA. -

Debido a que los formatos proporcionados por parte de la Secretaría de Hacienda guardan un orden específico, algunos de los reportes tienen que ser transcritos de manera manual ya que la presentación de los informes que realiza el Sistema de Información y Administración Financiera SIAF es distinto al solicitado, por lo que en esta ocasión se atribuye un error de captura que ya ha sido corregido.

Anexo al presente se incluye copia de oficio y formato ETCA-II-9 y ETCA-II-9-A entregado a la Secretaría de Hacienda, con copia a la Dirección General de Planeación y Evaluación; de igual forma se integró de manera correcta al portal web del H. Congreso del Estado.

En lo sucesivo se vigilará la captura fiel y la consistencia entre los reportes presupuestales.

21. En el Informe relativo a Cuarto Trimestre de 2015, en los Formatos del Gasto: ETCA-II-09 denominado "Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)", ETCA-II-09-A denominado "Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por Partida del Gasto, ETCA-II-09-B denominado "Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación económica (Por Tipo de Gasto), ETCA-II-09-C "Estado Análítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos clasificación Administrativa (Por Poderes), clasificación Funcional (Finalidad y

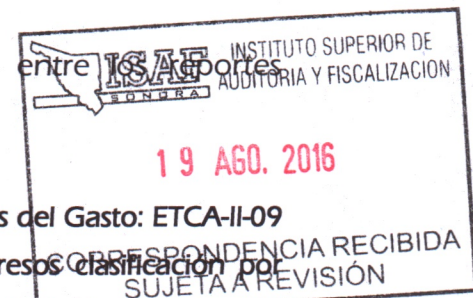
C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Registrar C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control interno.  
Número de Certificado: ATR0440

Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-001-IMNC-2008





## Dirección General de Administración



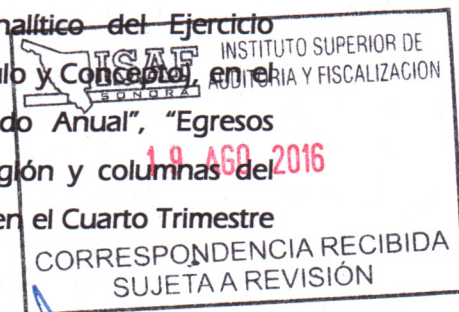
Función) y por Categoría Programática, el Sujeto Fiscalizado omitió presentar las columnas con información correspondiente a: "Egreso Devengado Trimestral" y "Egreso pagado trimestral", incumpliendo lo establecido en la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015...

### RESPUESTA. -

Se informa que la omisión referente al comparativo entre los ingresos devengados y recaudados del período que se realiza en forma acumulada con respecto al monto estimado anual, así como las variaciones porcentuales correspondientes de manera trimestral no se llevaron a cabo derivado de que los formatos o plantillas proporcionadas por la Secretaría de Hacienda no incluían dicho comparativo por lo que se omitió la información correspondiente al ejercicio de manera trimestral período Octubre - Diciembre del 2015.

Anexo al presente se incluye copia recibida por parte de la Secretaría de Hacienda y formatos como los solicito el Instituto a su digno cargo, igualmente se informa que los formatos antes mencionados ya se encuentran en la página web del H. Congreso del Estado. En lo sucesivo y como medida de prevención, nos comprometemos al llenado de los mismos conforme a los ordenamientos correspondientes.

22. En el Informe relativo a Cuenta Pública 2015, se determinaron diferencias entre lo manifestado en el Formato CPCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuestario de Egresos" Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), en el reglón "Total del Gasto" de las columnas de "Egresos Modificado Anual", "Egresos Devengado" y "Egresos Pagado" y lo manifestado en el citado reglón y columnas del Formato ETCA-II-09 con la misma denominación anterior presentado en el Cuarto Trimestre de 2015, como sigue...



C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.

Número de Certificado: ATR0440

Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-9001-MNC-2008





## Dirección General de Administración



### RESPUESTA. -

Se realizó en el cierre de Cuenta Pública una reducción líquida al presupuesto por la cantidad de \$17,365,488.52 ya que fue presupuesto 2014 no recibido por parte de la Secretaría de Hacienda. Se anexa al presente Acta de la Comisión de Administración, donde aprueban la reducción del recurso por los motivos antes señalados.

En lo correspondiente a las diferencias del Devengado y Pagado

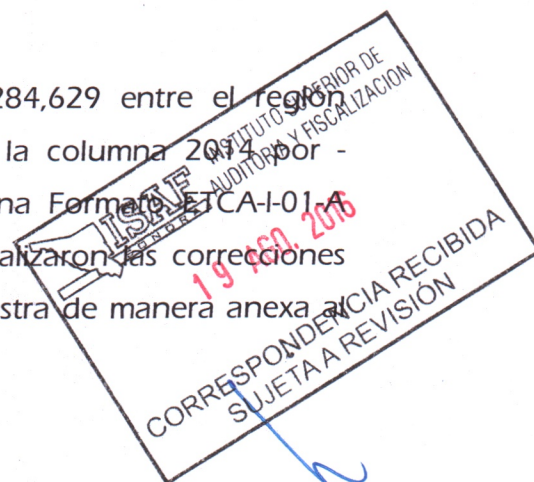
23. En el Informe relativo a Cuarto Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", se presentan inconsistencias relevantes en el llenado incumpliendo lo establecido en las Recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015, que dice: "El monto determinado en la Columna de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) debe ser el mismo que se muestra en el Estado de Actividades en la columna del mismo nombre", como sigue:

- a) Se determinó diferencia por  $-\$102,284,629$  entre el reglón Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) manifestado en la columna 2014 por  $-\$21,294,127$  y el manifestado en el citado reglón y columna Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" por  $\$80,990,502$ .
- b) En la columna 2015, se determinó diferencia por  $-\$1,000,000$ , entre el reglón "Total del Activo" por  $\$152,771,754$  y el reglón "Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio" por  $\$153,771,754$ .

### RESPUESTA. -

En atención a la solicitud de diferencia por  $-\$102,284,629$  entre el reglón Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) manifestado en la columna 2014 por  $-\$21,294,127$  y el manifestado en el citado reglón y columna Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" por  $\$80,990,502$ ; se realizaron las correcciones correspondientes en el formato ETCA-I-01 mismo que se muestra de manera anexa a

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro. - Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





presente con oficio recibido por parte de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado; igualmente se actualizó el formato en la página oficial del H. Congreso del Estado.

En lo que respecta a la observación mencionada en el inciso b) anteriormente señalado, donde se determina diferencia de -\$1,000,000, entre reglón "Total del Activo" por \$152,771,754 y el reglón "Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio" por \$153,771,754; se anexa al presente copia de formatos de Evaluación Trimestral correspondiente al Cuarto Trimestre donde los montos no cuentan con la diferencia antes mencionada, de igual manera se anexa copia de recibido por parte del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a su cargo con fecha de 12 de Febrero de 2015.

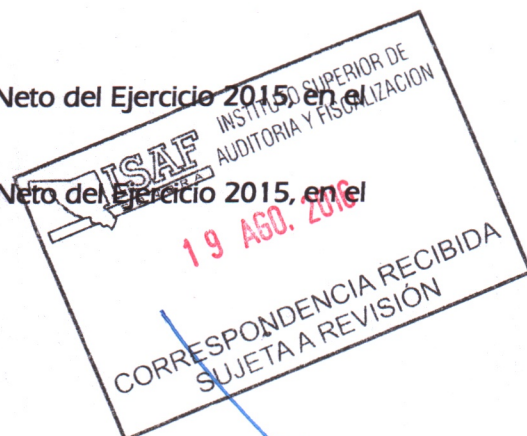
En lo sucesivo se establecieron medidas de verificación por parte del área encargada del llenado de los formatos para que no incurra nuevamente en los errores antes mencionados.

24. En el Informe relativo a Cuarto Trimestre de 2015 y de Cuenta Pública de 2015, en el Formato ETCA-I-02 y CPCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", el Sujeto Fiscalizado presentó inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015, en la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de 2015 y en las Recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como sigue:

En el Cuarto Trimestre de 2015:

- a) En el rubro de variaciones de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en el reglón...
- b) En el rubro de Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio 2015, en el reglón de Resultados de Ejercicios Anteriores...

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





## Dirección General de Administración



### RESPUESTA. -

a) En respuesta al inciso a de la observación anterior, donde especifica la diferencia entre montos en formato ETCA-I-01 y ETCA-I-02 denominados "Estado de Situación Financiera" y "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública"; se anexa a la presente copia de originales entregados al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a su digno cargo, mediante oficio DGA/OM-61-11022016-0112, recibidos el día 12 de Febrero del año en curso, donde claramente los montos son iguales en el concepto "Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) y en la Columna "Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio" ambos por la cantidad de \$39,575,301.

En lo que respecta a los incisos b, c y d; actualmente se está trabajando en la respuesta a los mismos por lo que se les solicita prórroga para la resolución de las observaciones de 5 días hábiles.

25. En el Informe relativo a Cuenta Pública de 2015, en el Formato CPCA-I-03 denominado "Estado de Cambios en la Situación Financiera", se presentó inconsistencia relevante de llenado, infringiendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales 2015 que dice: "Para elaborar el Estado de Cambios de la Situación Financiera, se utilizan las cifras del Estado de Situación Financiera comparativo, determinando las variaciones obtenidas de la diferencia de los saldos de cada uno de los rubros del activo, pasivo y patrimonio del año actual menos el año anterior", toda vez que en el reglón Resultados de Ejercicios Anteriores columna de "Aplicación", se presentó incorrectamente el importe por \$885,176, debiendo presentarse en la citada columna del reglón de "Revalúo".

### RESPUESTA. -

Se llevó a cabo la corrección conforme a lo recomendado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización en el Formato CPCA-I-03 denominado "Estado de Cambios en la Situación Financiera" de la Cuenta Pública 2015, del mismo modo se anexa oficio de entrega ante la Secretaría de Hacienda Estatal el formato corregido y se hace de su conocimiento que con copia de la misma se entregó al Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización para su conocimiento y registro.

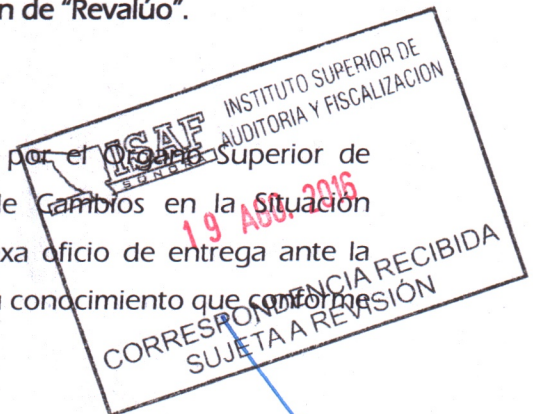
C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Registrar C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Interacción Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.

Número de Certificado: ATR0440  
Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-9001-IMNC-2008





## Dirección General de Administración



a las recomendaciones por parte del órgano a su digno cargo se subió al portal web del H. Congreso del Estado.

En lo sucesivo se establecieron medidas de verificación por parte del área encargada del llenado de los formatos para que no incurra nuevamente en los errores antes mencionados.

26. En el Informe relativo a Cuarto Trimestre de 2015, el saldo final del periodo por \$1,443,602, manifestado en el Formato ETCA-I-07 denominado "Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos" difiere del saldo por \$1,547,254 manifestado en la columna 2015 y región del Total del Pasivo del Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, que establece: "Los saldos de los conceptos que se presenten en este formato deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera".

### RESPUESTA. –

Se anexan al presente, copia de los formatos ETCA-I-01 y ETCA-I-07 así como oficio sellado de entrega a la Dirección General de Planeación y Evaluación con copia al C.P.C. Eugenio Pablos Antillón, recibida por éste último el día 12 de Febrero del presente año; donde el Total del Pasivo en formato ETCA-I-01 suma la cantidad de \$1,811,339.75 de la misma manera que en el formato ETCA-I-07 el Saldo Final del Periodo es la cantidad de \$1,811,339.75 con lo que demostramos que es la misma cantidad y no las señaladas anteriormente en la presente observación.

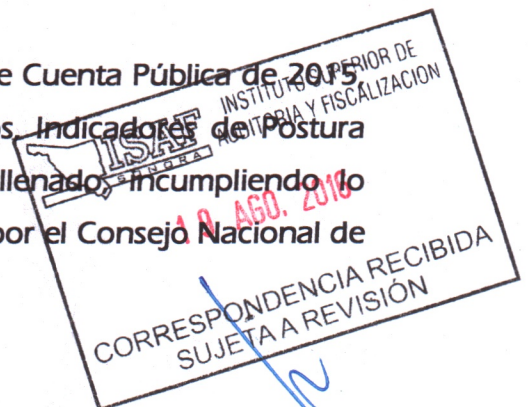
27. En el Informe relativo a Cuarto Trimestre de 2015 y de Cuenta Pública de 2015 en el Formato ETCA-II-12 denominado "Flujo de Fondos, Indicador de Postura Fiscal", se presentan inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en las recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.  
Número de Certificado: ATR0440  
Vigencia: 13-12-2014

Norma de Referencia: NMX-CC-3001-IMNC-2008





## Dirección General de Administración



Armonización Contable (CONAC), que dicen: "1. Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos, 3. Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados... "como sigue:

En el Cuarto Trimestre de 2015:

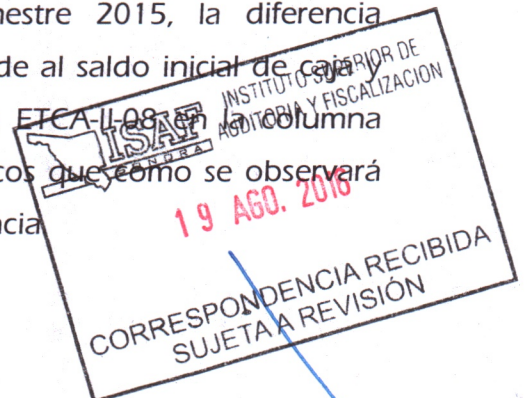
- a) La información presentada en el reglón de ingresos presupuestarios en las columnas "Devengado" y "Pagado", difiere con la manifestada en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos", en lo que corresponde al Total de la columna de los Ingresos en las columnas "Devengado" y "Recaudado", como ...

En la Cuenta Pública de 2015:

- b) La información presentada en el reglón Egresos Presupuestarios en la columna "Devengado", difiere con la manifestada en el Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" (Capítulo y Concepto), en lo que corresponde al Total del Gasto en la columna de "egresos Devengado", como ...

### RESPUESTA. -

En respuesta al inciso a) donde se refleja una diferencia entre el ingreso devengado reportado en el formato ETCA-II-08 y el Ingreso Presupuestario pagado reportado en el formato ETCA-II-12 ambos correspondientes al IV Trimestre 2015, la diferencia observada por la cantidad de \$ 108, 758, 335, corresponde al saldo inicial de caja y bancos al 01 de enero de 2015 reportado en el formato ETCA-II-08 en la columna Variación vs original en el reglón, Saldo Inicial Caja y Bancos que como se observará corresponde a la misma cantidad que se señala como diferencia



C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control Interno.

Número de Certificado: ATR0440  
Vigencia: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-3001-IMNC-2008



## Dirección General de Administración



Referente al inciso b) se anexa al presente formato CPCA-II-12 corregido, ya que al tomar la información del formato CPCA-II-09 para llenar la columna correspondiente al Egreso Presupuestario Devengado del formato CPCA-II-12 se tomó indebidamente el monto total registrado en la columna de Egreso modificado anual que esta contigua a la columna de Egresos Devengados en el formato CPCA-II-09; se remite el formato corregido y recibido por la Secretaria de Hacienda.

En lo subsecuente se llevará a cabo un proceso de verificación exhaustiva previa a su entrega. Se reporta ante el Instituto a su digno cargo que la observación antes mencionada se encuentra para su consulta en el portal web del Poder Legislativo.

De igual manera al hacer la consulta en el portal del Instituto a su digno cargo, respecto al avance de las solventaciones de las observaciones realizadas a los informes trimestrales correspondientes al ejercicio fiscal 2015, y comunicadas a la Presidencia de este Poder Legislativo en fechas anteriores, se comunica a Usted lo siguiente:

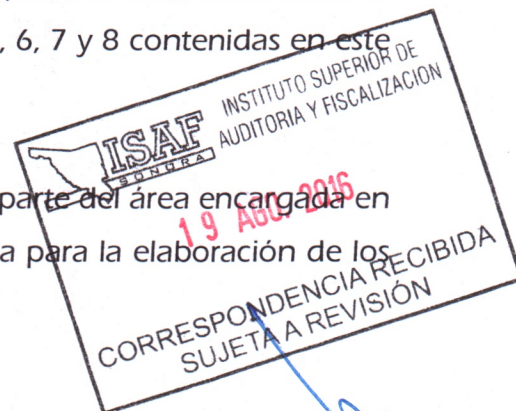
### Observación 1:

Se establece como medida preventiva, medidas de verificación por parte del área encargada del llenado de los formatos para que no incurra nuevamente en los errores que dieron motivo a esta observación, estableciéndose el compromiso de esta Dirección General de destinar personal que se dedicará específicamente a atender lo relativo al llenado de los formatos de Informes Trimestrales y de Cuenta Pública, así como verificar su publicación en la página oficial del Congreso del Estado, con lo cual se atenderá lo señalado en esta observación y en las observaciones 2, 3, 4, 6, 7 y 8 contenidas en este escrito.

### Observación 2:

Se establece como medida preventiva la revisión por parte del área encargada en el llenado de los formatos y que éstos se apeguen a la Guía para la elaboración de los

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





## Dirección General de Administración



Informes Trimestrales del Estado de Sonora, emitida por la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo.

### Observación 3:

Al respecto se establecieron medidas de verificación de los Informes Trimestrales antes de ser entregados, por parte del área encargada de la elaboración de los mismos; de igual forma se hace de su conocimiento que la observación antes mencionada ya fue actualizada en el portal web del H. Congreso del Estado.

### Observación 4:

Se hace de su conocimiento que se subió la información al portal web del H. Congreso del Estado los formatos corregidos ETCA-I-01, ETCA-I-01-A y ETCA-I-01-B correspondientes al tercer trimestre del Ejercicio Fiscal 2015.

### Observación 6:

Se hace de su conocimiento que se comprometió el área de presupuesto y contabilidad a entregar cada uno de los formatos sin tener omisiones en la entrega de los mismos; igualmente se hace de su conocimiento que actualmente la información solicitada ya se encuentra en la página web del Poder Legislativo.

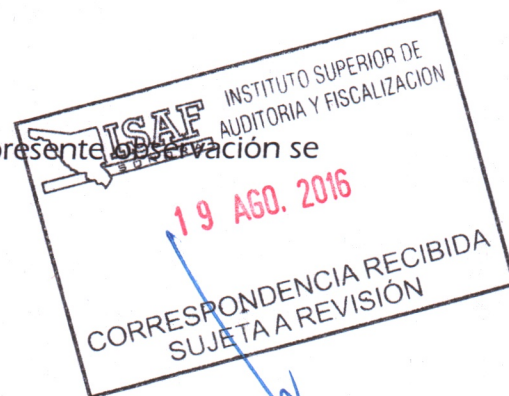
### Observación 7:

Se hace de su conocimiento que la información solicitada en la presente observación se encuentra ya en el portal web de éste Poder.

### Observación 8:

Se hace de su conocimiento que la información solicitada en la presente observación se encuentra ya en el portal web de éste Poder.

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo





Dirección General de Administración



**Observación 10:**

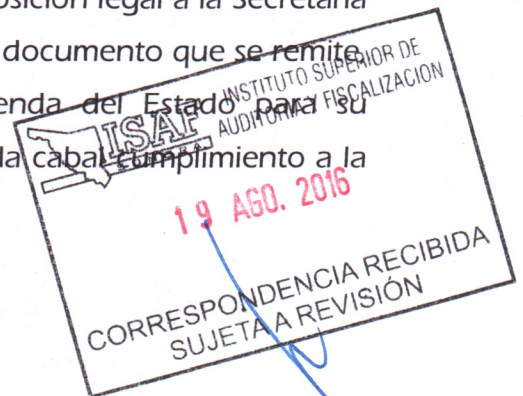
Se anexa al presente oficio los documentos que comprueban la cancelación de los cheques señalados en esta observación, así como las pólizas de los nuevos cheques emitidos, dando cumplimiento con lo señalado en nuestra respuesta.

**Observación 12:**

Se anexa al presente oficio copia del Convenio de Donación al Instituto de Transparencia Informativa, con lo cual se dio cumplimiento al Artículo Tercero Transitorio de la Ley Número 79, que reformó el Artículo 2 de la Constitución Política del Estado de Sonora, en el cual se señalan los bienes que se transfirieron al Órgano Autónomo, el contenido de este documento que da cumplimiento a la disposición Constitucional se someterá a autorización de la Comisión de Administración del Poder Legislativo, enviando en su oportunidad copia del mismo.

**Observación 16:**

Se anexa al presente oficio los documentos que comprueban la elaboración del Manual de Contabilidad Gubernamental del Congreso del Estado de Sonora, cabe señalar que al no ser éste Poder Legislativo la instancia pública responsable de emitir las disposiciones en esta materia, ya que las mismas le corresponden por disposición legal a la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo, y al estar aun en revisión el documento que se remite una vez verificado será enviado a la Secretaría de Hacienda del Estado para su validación y en su defecto su aplicación. Con lo anterior se da cumplimiento a la observación referida.



C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo



H. CONGRESO DEL ESTADO DE SONORA, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register C.C. en los procesos de: Sistema de Gestión de Calidad; Información Pública; Comunicación; Gestión de Correspondencia; Administración de Personal; Servicios Administrativos a Legisladores y Personal; Gestión de Recursos Materiales; Control Presupuestal; Infraestructura; Atención Ciudadana; Servicios de Biblioteca y Archivo Histórico; Coordinación y Planeación de Eventos; Control interno.  
Número de Certificado: ATR0440  
Vigencia: 13-12-2014  
Norma de Referencia: NMX-CC-3001-IMNC-2008





## Dirección General de Administración



Respecto de la Observación 01.2 "Observaciones del Despacho Externo", se realizó al inicio del Ejercicio Fiscal 2016 la aplicación de las cuentas de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles, conforme a lo que establece la Normatividad de CONAC, para muestra de lo anterior se anexa el formato "Estado de Situación Financiera" emitido por el sistema de contabilidad de los meses de Marzo y Junio de 2016 en la cual se muestran estas cuentas.

Se solicita prórroga de 5 días hábiles para la entrega de los documentos necesarios para la solventación de las observaciones número 5 y 9 que se encuentran en proceso de solventación.

Sin más por el momento y agradeciendo de antemano sus finas atenciones, quedo de Usted para cualquier aclaración.

Atentamente

Ing. Jesús Ramón Moya Grijalva  
Director General de Administración  
H. Congreso del Estado de Sonora

C.c.p. Dip. Omar Guillen Partida. - Presidente del H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. José Ángel Barrios García. - Oficial Mayor de H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Lic. Rafael Jaime Mungarro.- Contralor Interno H. Congreso del Estado.  
C.c.p. Archivo

