

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AEE-0891-2016
Hermosillo, Sonora, a 29 de Febrero de 2016.
2016: "Año del Diálogo y la Reconstrucción"

ING. ROGELIO MANUEL DIAZ BROWN RAMSBURGH.
Secretario de Desarrollo Social.
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, notificamos las observaciones derivadas de la Primera Auditoría de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015 de la **Secretaría de Desarrollo Social** 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.

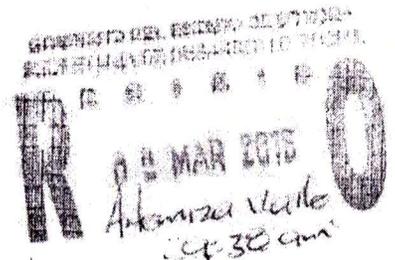
De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

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~~

- C.c.p.
- Dip. Fernando Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Juan Acosta Cid, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Melida Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Javier Dagnino Escobosa, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Jorge Luis Márquez Cazares, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Omar Alberto Guillen Partida, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Dip. Rafael Buelna Clark, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
 - Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
 - C.P.C. Ernesto René Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
 - C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Directora de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
 - C.P. Pablo Enrique Ruiz García PCCA, Subdirector General de Seguimiento de Observaciones del Estado del ISAF.
 - Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
- Minutario





Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de la Primera Auditoría de
Gabinete a los Informes Trimestrales del
Ejercicio 2015
(Revisión al mes de Septiembre de 2015)
Correspondientes a la**

Secretaría de Desarrollo Social

Hermosillo, Sonora, Febrero de 2016



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 1a. Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales del Ejercicio 2015

(Revisión al mes de Septiembre de 2015)

Correspondientes a la:

Secretaría de Desarrollo Social

Otras Observaciones

Observaciones

- 1. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, no se presentaron en el Anexo en ciertas Unidades Responsables las justificaciones a las modificaciones al presupuesto original así como el impacto que tendrá en la estructura programática, como sigue:

Table with 4 columns: Unidad Responsable, Original Autorizado, Modificado, Variación. Rows include Secretaría, Dirección General de Administración, etc.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 17 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 28 y 60 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 32, 33, 36, 62, 63, 65 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados 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.



REV:03

3. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó el Informe de Avance Programático en el cual se detallan el Total de Metas Programadas Original Anual, Modificadas, el Avance Trimestral y Acumulado Anual Alcanzado, así como las justificaciones a las variaciones presentadas.

Cabe señalar que en el formato denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos" se presentan metas referentes a los resultados obtenidos en el indicador; sin embargo, se desconoce si estas forman el total de metas programadas del Ente, imposibilitando su evaluación y control.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 10 y 46 fracción I del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36 segundo párrafo, 60, 62 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados 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 Órgano Superior de Fiscalización, la información correspondiente a las Metas Programadas Anual y Trimestral para el ejercicio 2015, así como el Avance Trimestral y Acumulado Anual del Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015 en el que se refleje su cumplimiento con las justificaciones correspondientes a las variaciones que se presentaron, manifestando las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado omita su presentación en los citados informes. Al respecto, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla con la misma a través de los informes subsecuentes. 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.

4. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer trimestres de 2015, se presentó Formato denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", presentando inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficialía Mayor, como sigue:

- a) En el Primer trimestre 2015, se presentaron 22 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Resultado Esperado, Avance del Ejercicio Presupuestal, Datos del Indicador, Semáforo, Descripción del Factor de Comparación y Representación Gráfica, como sigue:

Medida de Solventación

Proporcionar a este Órgano 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 en el costo de la realización de las metas programadas y de su modificación si lo hubiera, 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 el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, se determinó una diferencia por \$12,143,993, al comparar el Total Acumulado de los Recursos Pagados, que resulta de sumar el Presupuesto Pagado de los Formatos Trimestrales denominados "Resumen de Avance Presupuestal por Procesos y Proyectos" del Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015 por \$197,681,646, contra el Acumulado Pagado reportado en el mismo Formato al Tercer Trimestre de 2015 por \$185,537,653.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracción I y IV, y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 36, 47, 48 y 51 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 36 del Decreto No.165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; 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

Manifestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado reportara en el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, la diferencia señalada en la presente observación, solicitando llevar a cabo la corrección al formato y enviar copia a este Instituto, debiendo publicarlo en el portal web. Al respecto solicitamos establecer medidas para evitar su recurrencia. 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.

REV:03

Nombre del Indicador:	Primer Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del factor de Comparación	Representación Gráfica
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas				X	X	X
Índice De Programas, Estrategias Sociales				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social				X	X	X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública				X	X	X
Índice de Capacitación Social				X	X	X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas				X	X	X
Índice de Operación de sistemas Administrativas				X	X	X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar				X	X	X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales				X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor				X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia				X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos				X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias				X	X	X
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal				X	X	X
Indicadores de Construcción de Viviendas	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda				X	X	X
Indicadores de Control y Seguimiento				X	X	X
Indicadores de Informe Financiero				X	X	X

X= Conceptos Omittidos en los Indicadores

b) En el Segundo Trimestre 2015, se presentaron 22 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Resultado Esperado, Avance del Ejercicio Presupuestal, Datos del Indicador, Semáforo, Descripción del Factor de Comparación y Representación Gráfica, como sigue:

Nombre del Indicador:	Segundo Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas		X		X	X	X
Índice De Programas, Estrategias Sociales		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social		X		X	X	X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública		X		X	X	X
Índice de Capacitación Social		X		X	X	X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas		X		X	X	X
Índice de Operación de sistemas Administrativas		X		X	X	X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor		X		X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia		X		X	X	X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos		X		X	X	X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias		X		X	X	X

REV:03

Secretaría de Desarrollo Social – Observaciones Ejercicio 2015 4

F-AM-223

Nombre del Indicador:	Segundo Trimestre 2015					
	Resultado Esperado	Presupuesto	Datos del Indicador	Semáforo	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal		X		X	X	X
Indicadores de Construcción de Viviendas	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda	X	X	X	X	X	X
Indicadores de Control y Seguimiento		X		X	X	X
Indicadores de Informe Financiero		X		X	X	X

X.- Conceptos Omitidos en los indicadores

c) En el Tercer Trimestre 2015, se presentaron 23 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a: Avance del Ejercicio Presupuestal, Descripción del Factor de Comparación, Representación Gráfica, Evaluación Cualitativa, Prospectiva y Metas Relacionadas, como sigue:

Nombre del Indicador:	Tercer Trimestre de 2015					
	Presupuesto	Descripción del Factor de comparación	Representación Gráfica	Evaluación Cualitativa	Prospectiva	Metas Relacionadas
Índice De Programas, Estrategias Y Acciones De Desarrollo Social Ejecutadas	X	X	X			X
Índice De Seguimiento, Programas, Estrategias Sociales (Despacho del Secretario)	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyos Sociales	X	X	X			X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública	X	X	X			X
Índice de Seguidimientos de Programas y Estrategias Sociales	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social (Subsecretaría de Part Ciudadana y enlace Inst.)	X	X	X	X	X	X
Índice de Capacitación Social	X	X	X	X	X	X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de Part Ciudadana)	X	X	X			X
Índice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de enlace Inst.)	X	X	X			X
Índice de Cumplimiento de la Ejecución de Obras y Acciones de Infraestructura y Equipamiento Social	X	X	X	X	X	X
Índice de Cumplimiento del Seguimiento y Evaluación de Inversiones sociales	X	X	X			X
Índice de Atención a la Normatividad Jurídica (Unidad de asuntos Jurídicos)	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Información Pública (Unidad de Asuntos Jurídicos)	X	X	X	X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Auditor Mayor	X	X	X	X	X	X
Índice de Cobertura del Programa de Apoyo a Madres Jefas de familia	X	X	X			X
Índice de Atención a Solicitudes de Crédito para Proyectos Productivos	X	X	X			X
Índice de Cumplimiento de la Realización de Brigadas Comunitarias	X	X	X			X
Índice de Operación de sistemas Administrativas	X	X	X			X
Porcentaje de Cumplimiento de Evaluación Programática Institucional	X	X	X			X
Índice de Cobertura del Programa Crecer con Bienestar	X	X	X			X
Porcentaje de Cobertura de Estrategias y Acciones de Desarrollo Municipal	X	X	X			X
Índice de Seguidimientos de Programas y Estrategias Sociales (Sub. Sria. Des. Soc. y Hum.)	X	X	X			X
	X	X	X	X	X	X

X= Conceptos Omitidos en los indicadores

REV:03

- d) En el Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, existen diferencias entre la información manifestada en los Formatos Trimestrales como sigue: 5 indicadores del Tercer Trimestre No fueron manifestados en el Primero y Segundo Trimestres de 2015 y 5 Indicadores fueron manifestados en el Primero y Segundo Trimestres de 2015 y No manifestados en el Tercer Trimestre de 2015, no habiéndose justificado los motivos de los incrementos y decrementos de los indicadores, como sigue:

Nombre de los Indicadores	Indicadores no manifestados en los Formatos, en los Trimestres:		
	I Trimestre 2015	II Trimestre 2015	III Trimestre 2015
Indice de Seguimientos de Programas y Estrategias Sociales (Subsecretaría de Des. Social y Humano)	X	X	
Indice de Atención a Solicitudes de Apoyo Social (Subsecretaría de Part Ciudadana y enlace Inst.)	X	X	
Indice de Acciones de Vinculación Institucional Implementadas (Dir. General de enlace Inst.)	X	X	
Indice de Atención a la Normatividad Jurídica (Unidad de asuntos Jurídicos)	X	X	
Indice de Atención a Solicitudes de Información Pública (Unidad de Asuntos Jurídicos)	X	X	
Indicadores de Construcción de Viviendas			X
Indicadores de Subsidios para la Adquisición de Vivienda			X
Indicadores para el Mejoramiento de Vivienda			X
Indicadores de Control y Seguimiento			X
Indicadores de Informe Financiero			X

X: Indicador No manifestado en el formato.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 38 fracción III inciso c) de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; 16 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 6 y 7 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 36 segundo párrafo, 62 y 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados 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 Órgano Superior de Fiscalización, la justificación correspondiente a las situaciones señaladas en los incisos de la presente observación manifestando las razones que han dado lugar para que el sujeto fiscalizado omita su presentación en los citados informes, así como las justificaciones de las variaciones en el cumplimiento de las metas programadas en cada uno de los indicadores. Al respecto, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla con la misma a través de los informes subsecuentes. 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.

REV:03

5. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres del ejercicio 2015, no se presentó en el Formato Analítico Anual por Dependencia / Unidad Responsable / Capítulo / Partida, la clave presupuestal con la fuente de financiamiento, por lo que no es posible identificar la evolución que se tiene de los Recursos Federales Autorizados, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora y en la Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno.

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 68 segundo y tercer párrafos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 y 48 segundo y tercer párrafos de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; 88 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 66 del Decreto No. 165 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2015; Norma para Establecer la Estructura de Información del Formato de Programas con Recursos Federales por Orden de Gobierno; Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora 2015 emitida por Oficialía Mayor; Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Sustancia Económica de los Postulados 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 justificación correspondiente así como las razones y copia de la documentación comprobatoria que las sustente, que dieron lugar para que se haya omitido la clave presupuestal en la que se ubique la fuente de financiamiento y poder encontrar la información referente a recursos federales en los informes del Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015. Solicitamos elaborar la información con el formato que se incluye en la normatividad federal, enviar copia a este Instituto y publicar en el portal web. Asimismo, deberán establecer 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

REV:03



Secretaría de Desarrollo Social – Observaciones Ejercicio 2015 7

F-AM-223