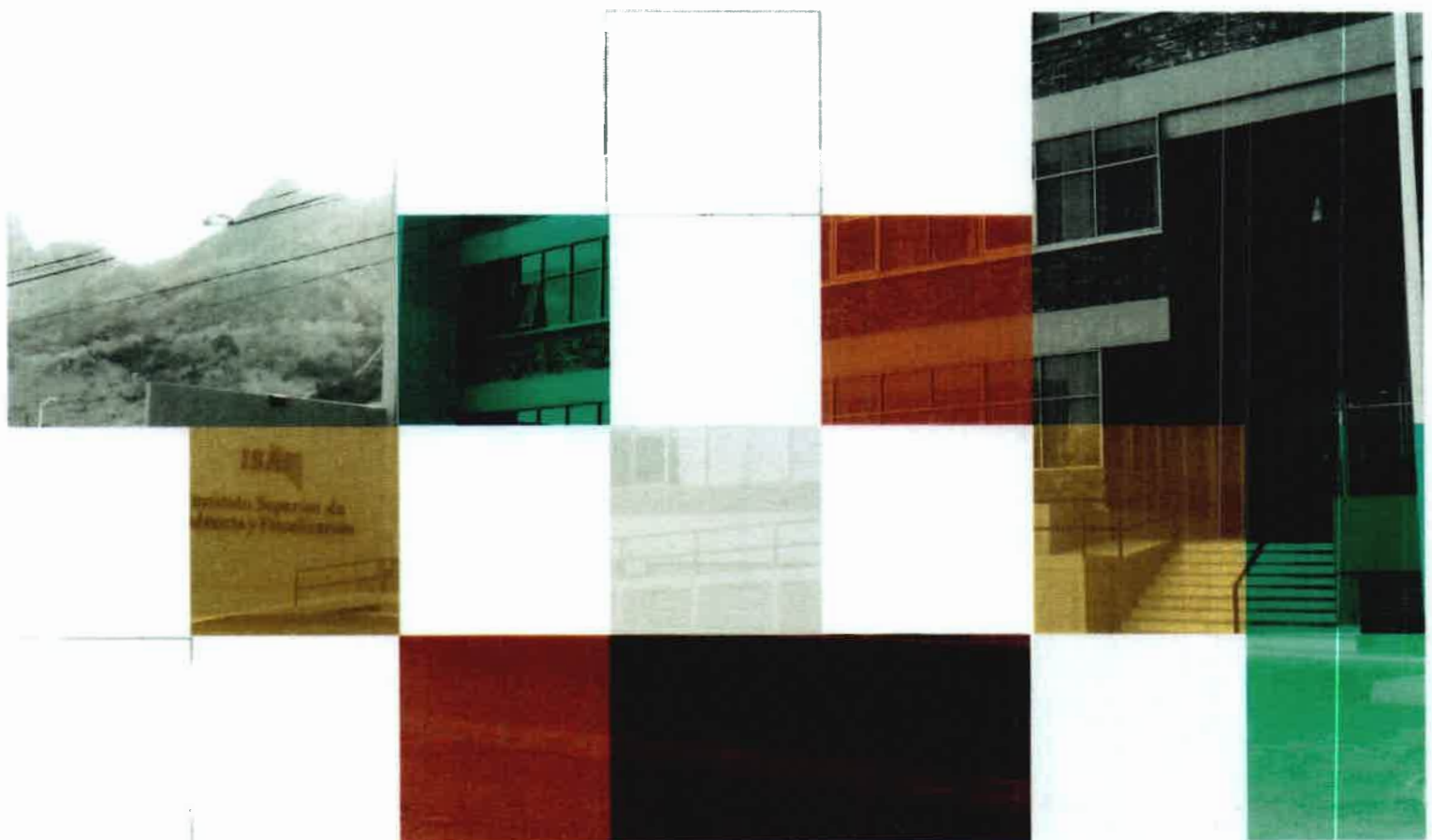


INFORME INDIVIDUAL 2022



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA



07 de junio de 2023

isaf.gob.mx

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL

RECIBIDO
12 JUN 2023
OFICINA DE LA AUDITORIA MAYOR: ISAF/AAE/4867/2023
Hermosillo, Sonora

Hermosillo, Sonora, a 07 de junio de 2023

Hoja 1/2

"2023: Año de Adolfo de la Huerta"

Asunto: **Notificación de Informe Individual de Auditoría Integral**
N° 2022AE0109010071

DEPARTAMENTO DE OFICIALIA DE PARTES, HERMOSILLO, SONORA

DR. ARMANDO MORENO SOTO

Rector de la Universidad Estatal de Sonora
Presente.-

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
12 JUN 2023
ORGANO INTERNO DE CONTROL
DEPARTAMENTO DE OFICIALIA DE PARTES, HERMOSILLO, SONORA

Con fundamento en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 primer párrafo, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 25, 33, 34, 39, 46, 47, 48, 50 y 70 fracción V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 9 y 10 del Reglamento Interior de este Instituto y en alcance a nuestro oficio ISAF/AAE/12636/2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 practicada al sujeto de fiscalización denominado Universidad Estatal de Sonora, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de las observaciones derivadas de la Auditoría Integral efectuada.

Adjunto al presente se anexa el Informe Individual y pliego de Observaciones pendientes de solventación que contienen los resultados de los trabajos de auditoría, por lo que se le solicita designar en un plazo de 3 días hábiles a la persona que fungirá como enlace a efecto de dar respuesta a las mismas. Asimismo, se hace de su conocimiento que una vez que le sea notificado el Informe Individual anexo al presente escrito, éste tendrá el carácter de información pública y será publicado en la página web del Instituto <https://isaf.gob.mx>, en concordancia a lo establecido por el artículo 47 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

El plazo establecido para atender las observaciones en mención es de 30 días hábiles según los dispone el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, contados a partir de la recepción del presente escrito, apercibido que de no

RECIBIDO
OFICIALIA DE PARTES
HERMOSILLO, SONORA.

11:22 a.m.

dar respuesta a la totalidad de las observaciones plasmadas en el informe individual que hoy se le notifica en el plazo antes mencionado, se procederá a aplicar como medios de apremio las sanciones previstas en el artículo 72 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en los términos previstos por el artículo 50 antes mencionado. Sin perjuicio que ante la negativa a atender las observaciones en cuestión, así como los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora será sancionado conforme a la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable, además cuando sea proporcionada por parte de los servidores públicos información falsa, procederá en su contra la correspondiente denuncia penal, ante las autoridades competentes, conforme a lo previsto por el Código Penal para el Estado de Sonora.

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

Atentamente
Auditora Mayor



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORIA Y FISCALIZACION

Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo

C.c.p. Dip. Alejandra López Noriega, Presidenta de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza, Secretario de la Contraloría General.

Lic. Jorge Cuauhtémoc Bojórquez Castillo, Contralor Interno.

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG., Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado

Lic. Omar Arnoldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.

Archivo.
Minutario.



Informe Individual
Auditoría al Tercer Trimestre del Ejercicio 2022

Universidad Estatal de Sonora
(UES)

Auditoría Integral
Número 2022AE0109010071

Que derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, inherentes a la fiscalización de los recursos públicos ejercidos por el Estado y los Municipios, ya sean recursos federales o propios, funciones fiscalizadoras que se encuentran debidamente fundamentadas en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34 fracción VII, 35, 39, 40, 41, 42, 50 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, además de los preceptos legales y normativos antes mencionados se emite el presente informe individual, mismo que arroja los resultados de los trabajos de fiscalización practicados.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 11 fracción VI, 13 apartado A fracción X y 14 inciso a) fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización al Tercer Trimestre del Ejercicio 2022.

Resumen de los resultados

La ISSAI 10 Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, principio número 6, establece la libertad de las Entidades Fiscalizadoras para formular observaciones y recomendaciones en sus informes de auditoría; por lo que derivado de la misma se hace mención a las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría determinados durante la misma.

Los resultados de la fiscalización realizada al sujeto de fiscalización son los siguientes:

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	6	0	6	1

Objetivo de la Auditoría

El Artículo 2 Fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora define las Auditorías como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada.

De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las demás disposiciones en la materia, verificamos si la información contable, presupuestaria, programática, complementaria y anexos, contenida en el informe a Tercer Trimestre del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Así mismo, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 400, revisamos que las actividades del Sujeto de Fiscalización cumplen con las disposiciones legales y normativas que lo rigen, es decir, si los procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen con todos los aspectos significativos de las disposiciones legales y normativas que le apliquen; fomentando la actuación conforme a la norma en el sector público.

El objetivo primordial de la auditoría reside en la revisión del correcto funcionamiento y aplicación de los recursos públicos, la regularidad en la acción administrativa y la información pública, como mecanismo regulador para la estabilidad y desarrollo de nuestro estado; considerando que la realización de la misma constituye una de las condiciones esenciales para garantizar el buen manejo de las finanzas públicas y la eficacia de las decisiones adoptadas por el sujeto de fiscalización y que para el logro de esto es imprescindible la entidad

fiscalizadora cuya independencia se encuentra garantizada por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, tal y como lo establece la ISSAI 1 Declaración de Lima y la ISSAI 10 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior.

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, como institución no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte necesaria de un mecanismo regulador que debe presentar oportunamente las desviaciones normativas y los principios de legalidad, racionalidad y utilidad de las operaciones financieras con el fin de que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso o las acciones que impidan que reincidan en las mismas infracciones en un futuro.

La auditoría del sector público ayuda a crear las adecuadas condiciones que conlleven al fortalecimiento de las entidades del sector público y a los servidores públicos como tales para que de esta manera desempeñen sus actividades bajo los principios y directrices que rigen su actuación de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades y su Homóloga Local. De igual forma, con la realización de auditorías al aparato gubernamental, se incrementa la confianza de los ciudadanos, ya que esto les proporciona información de las evaluaciones a los recursos públicos de manera objetiva.

Por otra parte, la Fiscalización Superior tiene como propósito aumentar el grado de confianza de cualquier usuario de los resultados de la misma, enfocándose a determinar si la información financiera del sujeto de fiscalización se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable; y si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si existen áreas de mejora. Lográndose esto con evidencia suficiente, competente y apropiada que le permita al auditor expresar una opinión derivada de si la información financiera revisada está libre de representaciones erróneas de importancia relativa debido a fraude o error; tal y como lo define la ISSAI 1200.

Cabe señalar que los niveles de aseguramiento de las auditorías, según la norma ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nos menciona que la seguridad de la auditoría puede ser razonable o limitada; ya que la seguridad razonable es alta sin embargo no absoluta; por lo que no es una garantía de que la fiscalización realizada siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Cuando se proporciona una seguridad limitada, los procedimientos realizados en la auditoría son limitados en comparación con los que se requieren para obtener una seguridad razonable.

La presente auditoría se realizó de acuerdo al marco legal aplicable y a los principios de objetividad, autonomía e independencia, lo anterior en el entendido que los entes públicos son responsables del uso adecuado de los recursos provenientes de las diversas fuentes de ingreso, para la presentación de bienes y servicios a los ciudadanos. Con los trabajos de auditoría realizados se fortalece la expectativa que las entidades del sector público a través de sus servidores públicos desempeñaran sus funciones de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que se encuentran previstos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría se aplicaron las siguientes normas:

a) Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.

b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

c) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

d) Artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

e) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2022; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el “Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos”, vigente a partir del 3 de enero de 2017; Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el “Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado”, vigente a partir del 1º de marzo de 2015; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Sonora; Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y demás que resulten aplicables.

Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, certidumbre, confianza, calidad y profesionalismo de la fiscalización en el sector público. Por ende, hacemos de su conocimiento que las auditorías practicadas por este Instituto, se realizan de conformidad con las normas ISSAI, mismas que contienen los principios fundamentales de auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La ISSAI 10:4 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, establece que toda entidad fiscalizadora debe tener acceso oportuno, irrestricto, ilimitado, directo y libre a toda la documentación y

la información necesaria para el apropiado cumplimiento de sus responsabilidades en materia de auditoría.

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría y con el fin de que los términos de auditoría se establezcan con claridad, se aplicaron los siguientes principios relacionados con el proceso de auditoría como lo establece la ISSAI 100 Principios fundamentales de auditoría del Sector Público:

- Planeación de auditoría, donde se establecen los términos de la auditoría, la evaluación de riesgos, identificación de riesgos de fraude y desarrollo de un plan de auditoría.
- Realización de auditoría, donde se llevan a cabo los procedimientos planeados en el memo de planeación de auditoría, para obtener evidencia de la misma, evaluarla y obtener conclusiones.

Alcance

Los recursos estatales transferidos al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022 a la Universidad Estatal de Sonora, fueron por \$626,606,209, de los cuales se revisó una muestra de \$509,205,032, que representa el 81% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe del Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$528,474,625, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$486,312,514 que representa el 92% del total del recurso en comento, integrándose como sigue:

Capítulo del Gasto	Descripción	Total Egresos Devengados	Total Revisado	% de Alcance de Revisión
1000	Servicios Personales	\$454,669,143	\$454,669,143	100%
2000	Materiales y Suministros	\$6,610,247	\$1,088,671	16%
3000	Servicios Generales	\$38,751,480	\$22,595,820	58%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$27,438,928	\$7,050,569	26%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$408,252	\$347,467	85%
6000	Inversión Pública	\$596,575	\$560,844	94%
Total		\$528,474,625	\$486,312,514	92%

Importancia Relativa

Los Principios Fundamentales de Auditoría al Sector Gubernamental según lo establece la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización

No. 100; determina que el auditor debe evaluar la importancia relativa durante todo el proceso de la auditoría, este juicio puede relacionarse con un elemento individual o con un grupo de elementos tomados en su conjunto. La importancia relativa o materialidad a menudo se considera en términos de valor, pero también posee otros aspectos tanto cuantitativos como cualitativos.

La importancia relativa es aplicada por los auditores al planear y llevar a cabo la auditoría, con la finalidad de detectar errores significativos y no significativos; igualmente al evaluar el efecto de los errores identificados en una auditoría y al no ser corregidos la suma de estos, puede causar que la información esta expresada con inconsistencias.

El auditor debe determinar la importancia relativa de hechos con el fin de evaluar el riesgo de errores significativos y determinar la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría. Esta deberá determinarse para reducir hasta un nivel adecuadamente bajo, la probabilidad de que la suma de errores sin corregir o detectar, exceda el umbral de importancia relativa en su conjunto.

Los aspectos cualitativos generalmente juegan un papel muy importante en el sector público, por lo que también son considerados e incluidos en la planeación de las auditorías practicadas por este Instituto.

Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría

La materialidad es relevante durante todo el proceso de auditoría, ya que un asunto puede juzgarse importante o significativo si existe la posibilidad de que el conocimiento del auditor, influya en las decisiones tomadas, así como se establece en la ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.

Los criterios de selección se basaron en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras ISSAI 1320, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

Con base al conocimiento acumulado del Sujeto Fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 0.5% del total de ingresos, partiendo de mediciones comúnmente usadas en la práctica por ser una entidad no lucrativa. Como se ilustra a continuación:

Materialidad Total		
Total de Ingresos:	\$626,606,210	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 0.5% de Ingresos Totales.
Porcentaje seleccionado:	0.5%	
Materialidad total calculada:	\$3,133,031	
Materialidad de Ejecución		
Porcentaje seleccionado:	75%	Siempre debemos establecer la materialidad de Ejecución (planeación) en una cantidad menor a la materialidad total, usualmente entre el 50% y el 75 % de la materialidad total. Esta materialidad servirá de base para la selección de las partidas a revisar y rubros del Estado de Situación Financiera.
Materialidad total calculada:	\$2,349,773	

Se revisará toda aquella partida con un presupuesto devengado igual o mayor a la materialidad de ejecución.

Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AAE/12636/2022, recibido con fecha 23 de noviembre de 2022 se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. L.C.P. Ivonne Valentina Moreno López, L.C.P. Yazel Borjas Realivazquez, L.C.P. Luis Edmundo Guerrero Cota y C.P. Guadalupe Durazo Armenta, ante la Universidad Estatal de Sonora, ubicada en calle Rosales número 189, colonia Centro, C.P. 83000 siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas de la Universidad Estatal de Sonora en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace único responsable a la C. Dra. Rosa Isela López Cuevas, Coordinadora de Contabilidad mediante oficio número R.868/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, así como a los servidores públicos designados como enlaces específicos los CC. Lic. Manuel Roberto Dyke García, Secretario General de Planeación, Lic. Luis Enrique Zavala Pacheco, Secretario General Administrativo, M.C. Ana Ivett Gutiérrez López, Secretaría Técnica de Rectoría y Lic. Maribel Lugo Coronado, Coordinador como funcionarios responsables de atender y entregar los requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del Acta de Pre-cierre de Auditoría con fecha 17 de marzo de 2023, en la que se dieron a conocer las observaciones de pre-cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. Dra. Rosa Isela López Cuevas, Coordinadora de Contabilidad y los CC. Lic. Manuel Roberto Dyke García, Secretario General de Planeación, M.C. Ana Ivett Gutiérrez López, Secretaría Técnica de Rectoría y Lic. Maribel Lugo Coronado, Coordinador, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones de pre-cierre determinadas otorgándoles un plazo de 20 días hábiles para atender o subsanar las mismas.

Una vez concluido el plazo anterior, se procedió a la elaboración del Oficio de Pronunciamiento número ISAF/AAE/3858/2023 con fecha 09 de mayo de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 10 de mayo de 2023, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones de pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones atendidas en su totalidad, así como las observaciones que se encuentran pendientes de solventar, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

Por último, se procedió a la elaboración del Acta de Cierre de Auditoría con fecha 16 de mayo de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual el C. Dra. Rosa Isela López Cuevas, Coordinadora de Contabilidad y los CC. Lic. Manuel Roberto Dyke García, Secretario General de Planeación, Lic. Luis Enrique Zavala Pacheco, Secretario General Administrativo, M.C. Ana Ivett Gutiérrez López, Secretaría Técnica de Rectoría y Lic. Maribel Lugo Coronado, Coordinador, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones determinadas; manifestándoles que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

Antecedentes

La Universidad Estatal de Sonora es un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, la cual fue creada según la Ley Orgánica número 165 del 3 de julio de 2008, que tiene como fin prestar servicios de educación superior a través de la docencia, la investigación y la extensión y difusión de la cultura, dotado de autonomía en cuanto al ejercicio de sus funciones de enseñanza, investigación y difusión, para dictar sus propios estatutos y demás ordenamientos, para organizar su funcionamiento, así como para aplicar los recursos económicos en la forma que estime conveniente conforme a las disposiciones aplicables.

Objeto Social

La Universidad tendrá como objeto:

- I.- Formar recursos humanos profesionales, científicos y técnicos con una visión global con capacidad para incidir en el desarrollo local, nacional e internacional;
- II.- Desarrollar investigación científica y tecnológica en las diversas disciplinas que requiera el desarrollo integral;
- III.- Promover la vinculación con los diferentes sectores de la sociedad;
- IV.- Contribuir, a través de su comunidad universitaria, en la conformación de una sociedad innovadora y creativa con un alto grado de conocimiento y razonamiento, tendiente al aprovechamiento óptimo de los recursos naturales y la preservación del medio ambiente y el equilibrio ecológico;
- V.- Promover el intercambio científico, tecnológico y cultural con instituciones afines del país y del extranjero;
- VI.- Promover la formación profesional emprendedora en sus alumnos y egresados;
- VII.- Difundir en la comunidad el arte, la cultura y el deporte;
- VIII.- Estimular los valores cívicos y humanos, así como los principios éticos del desarrollo de la profesión;
- IX.- Ofrecer esquemas flexibles de educación y formación profesional;
- y X.- Coadyuvar al desarrollo de la tecnología tendiente a incrementar la producción y la productividad de los bienes destinados a satisfacer las necesidades de la población.

Organización

La Universidad estará integrada por:

- I.- El Consejo Directivo;
- II.- El Rector;
- y III.- Los Directores de las Unidades Académicas adscritas a la Universidad.

A continuación, se presentan los procedimientos de revisión y resultados obtenidos en cada uno de los rubros que fueron objeto de nuestra revisión:

Programación

En el proceso de programación de los sujetos de fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Se verificó que el Sujeto de Fiscalización cuente con los Programas Operativos Anuales y que estos sean congruentes con la Matriz de Indicador para Resultados presentada así como con los informes trimestrales.
- Se revisó que cuente con el calendario de ministraciones informado por la Secretaría de Hacienda.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos que recibió durante el período de enero a septiembre de 2022 la Universidad Estatal de Sonora por \$626,606,210, provienen en un 33% de las ministraciones por subsidio estatal, el 48% de subsidio federal y 17% provienen de ingresos propios; de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$509,205,032 que representa el 81% del total de los ingresos; para lo cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

Para la revisión del subsidio estatal se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se validó que el importe del subsidio estatal recibido fuera coincidente con el presupuesto autorizado.
- b) Se verificó su correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se constató que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

Durante el periodo de periodo de enero a septiembre de 2022, el sujeto fiscalizado recibió recursos federales por la cantidad de \$300,358,565; provenientes de Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006), cuyos procedimientos de revisión y resultados de la fiscalización a los mismos, se encuentran plasmados en el apartado Financiera - Recurso Federal.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Gastos y Otras Pérdidas

En apego a la guía de auditoría denominada "Gastos de Operación" y "Remuneraciones al Personal" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos", vigente a partir del 3 de enero de 2017; Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", vigente a partir del 1º de marzo de 2015; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Responsabilidades y su Homóloga Local; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Servicios Personales

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 de Servicios Personales por \$454,669,143, que representa el 86% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó el comparativo de la información proporcionada por el departamento de recursos humanos contra lo ejercido según cifras contables al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se realizó la verificación física de personal docente y administrativo de 1 plantel, comprobando que se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos. Así mismo cumplieran con su horario de trabajo.

- c) Se verificó que el Sujeto Fiscalizado haya realizado dentro de los quince días posteriores a la fecha a la que corresponde el pago, la expedición de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de las nóminas pagadas en el periodo de revisión.
- d) Se comparó la cantidad de plazas autorizadas por puesto con las plazas ejercidas al 30 de septiembre de 2022.
- e) Se realizó el comparativo del total de percepciones pagadas por concepto de sueldos, contra lo establecido en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022 de los niveles 9 en adelante.
- f) Se realizó el comparativo del total de compensaciones pagadas contra lo establecido en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, de los niveles 9 en adelante.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

1.(1). Derivado de la revisión al capítulo 1000 “Servicios Personales”, al verificar el cumplimiento, del plazo para la expedición de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores de conformidad con Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022; de una muestra de 18 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes a las quincenas del período de enero a septiembre de 2022, se observó que los mismos se expidieron extemporáneamente, presentando un desfase de hasta 47 días como se muestra a continuación:

Número del Empleado	Fecha de CFDI.	Fecha de pago.	Fecha límite para timbrar (más de 500 empleados- 11 días)	Días de retraso en timbrar.
735	2022-02-16	2022-01-14	25/01/2022	22
760	2022-02-16	2022-01-14	25/01/2022	22
584	2022-03-11	2022-02-14	25/02/2022	14
7562	2022-03-14	2022-02-25	08/03/2022	6
6272	2022-04-25	2022-03-14	25/03/2022	31
156	2022-04-27	2022-03-29	09/04/2022	18
161	2022-05-13	2022-04-08	19/04/2022	24
2737	2022-05-13	2022-04-29	10/05/2022	3
6174	2022-06-10	2022-05-13	24/05/2022	17
6666	2022-06-10	2022-05-27	07/06/2022	3
445	2022-08-11	2022-06-14	25/06/2022	47
365	2022-08-12	2022-06-24	05/07/2022	38

Número del Empleado	Fecha de CFDI.	Fecha de pago.	Fecha límite para timbrar (más de 500 empleados- 11 días)	Días de retraso en timbrar.
9904	2022-08-17	2022-07-04	15/07/2022	33
826	2022-08-17	2022-07-04	15/07/2022	33
6236	2022-09-14	2022-08-12	23/08/2022	22
6137	2022-09-13	2022-08-29	09/09/2022	4
6315	2022-10-11	2022-09-13	24/09/2022	17
9904	2022-10-12	2022-09-29	10/10/2022	2

Nota En la numeración de observaciones, la contenida entre paréntesis corresponde al número de observación del acta de pre-cierre.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 27 fracción V segundo párrafo y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el Ejercicio 2022; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- Manifiestar y comprobar las razones por las cuales los servidores públicos incumplieron con expedir en tiempo y forma los comprobantes fiscales señalados en la presente observación.
- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169-2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibido en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo al inciso a) el Sujeto Fiscalizado manifestó que al realizar el pago correspondiente a nómina, estos se hacen con recurso tanto estatal como federal y debido a que la Coordinación de Finanzas es quien proporciona los importes correspondientes a cada uno de los fondos para el correcto timbrado de la nómina; así mismo, realiza las conciliaciones de manera mensual, esto trae como consecuencia el atraso en el timbrado de los CFDI de nómina; sin embargo ello no justifica el atraso en el timbrado de la nómina por lo que se considera como no solventado el inciso a) de la presente observación.

2. Respecto al inciso b), el Sujeto Fiscalizado informó que se procederá a realizar conciliaciones quincenales y mensuales con la Coordinación de Finanzas y de Contabilidad, con el propósito de contar con la información que se requiere para el timbrado y considerar los pagos y cancelaciones que se realicen, sin embargo al no formalizar dicha medida a los servidores públicos involucrados en el debido proceso y de hacerlo del conocimiento del Órgano Interno de Control, se considera como no solventado el inciso b) de la presente observación.

Respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación se encuentra como No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

a) Derivado de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar y comprobar las razones por las cuales los comprobantes señalados en la presente observación se expidieron de forma extemporánea en incumplimiento del plazo para la expedición de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores, señalado en la Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable,

haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Recomendación Atendida

2.(2). Derivado de la verificación física de personal realizada, el día 18 de enero de 2023, a una muestra de 25 docentes adscritos al Unidad Académica Hermosillo de la Universidad Estatal de Sonora, ubicada en Avenida Ley Federal de trabajo sin número en la Colonia Apolo de la Ciudad de Hermosillo Sonora, no fue localizado físicamente el docente XXXXX XXXXXXXX XXXXXXXX XXXXXX con número de empleado 0485 adscrito a la carrera de Licenciado en Ecología e Ingeniería Ambiental, de acuerdo al documento proporcionado denominado "Horario escolar 2023-1", emitido por Departamento de Registro y Control Escolar, sin que el Sujeto Fiscalizado justificará su inasistencia.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida Mediante Oficio SGAD 169/2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibida en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el sujeto fiscalizado proporcionó copia simple de la "Nota Informativa" de fecha 19 de enero de 2023 signada por el Profesor Asociado 4 a la carrera de Licenciatura en Ecología mediante la cual informó que los días 17 y 18 de enero del 2023 realizó las actividades siguientes:

El martes 17 de enero de 2023 informó que se presentó en el salón de clase y realizó la toma de lista, presentándose 18/36 alumnos, les explicó la secuencia didáctica de la materia y debido a la ausencia tomó la decisión de no darle clases para no afectar a los alumnos que se encontraban ausentes.

Así mismo, comentó que el miércoles 18 de enero de 2023 se presentó en el mismo salón, dándole la información anterior a 5 alumnos que no habían asistido el día 17, mencionó también que se retiró a las 9:10 am a su cubículo en el cual realizó labores de tutorías a estudiantes con problemas de jefatura, derivado de lo anterior se concluye como atendido el inciso a) de la presente recomendación.

2. De acuerdo con el inciso b), el Sujeto fiscalizado, proporcionó copia simple del oficio DUAH-0728/2023 de fecha 30 de marzo de 2023, signado por el Director de la Unidad Académica de Hermosillo de la Universidad Estatal de Sonora dirigido al Secretario General Administrativo mediante el cual solicitó se giren instrucciones al área responsable de ejecutar el descuento vía nómina de una hora de jornada laboral a nombre del docente adscrito al programa educativo de Lic. en Ecología de la Unidad Académica de Hermosillo.

Así mismo mencionó que el docente si asistió a laborar el día de la verificación física realizada por el ISAF, sin embargo, este no se encontró en el aula al momento de dicha verificación por lo cual solicitó solo el descuento de una hora de jornada laboral.

Por último, proporcionó copia simple del Registro de Asistencia emitido por el Departamento de Recursos Humanos de la UES Unidad Hermosillo, del periodo 16 al 31 de enero de 2023, mediante el cual mostró la asistencia del profesor a la Unidad Académica de Hermosillo el día 18 de enero de 2023, derivado de lo anterior se concluye como atendido el inciso b) de la presente recomendación.

3. De acuerdo con el inciso c) el sujeto fiscalizado proporcionó copia simple de oficio sin número de fecha 3 de abril de 2023 signado por el Director de la Unidad Académica de Hermosillo de la Universidad Estatal de Sonora dirigido al Secretario General Administrativo mediante el cual informó que la Unidad Académica de Hermosillo ya cuenta con una persona para llevar acabo de manera aleatoria la verificación física de docentes en el aula basándose en el horario escolar emitido por el Departamento de Registro y control Escolar, derivado de lo anterior se concluye como atendido el inciso c) de la presente recomendación.

Observación No Solventada

3.(3). De la revisión al comparativo de estímulos otorgados, se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó pagos por concepto de compensaciones por un importe de \$1,573,743 por el periodo de enero a septiembre de 2022, sin contar con la autorización por parte del Consejo Directivo para el pago de compensaciones al personal, así mismo, no se cuenta con políticas específicas autorizadas por el Consejo Directivo para el otorgamiento de dichas compensaciones.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 25, 27, 28 y 31 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022; 58 y 61 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar la razón por la cual se realizaron pagos por concepto de compensaciones al personal sin contar con la autorización por parte del Consejo Directivo, así como de no contar con políticas específicas para el otorgamiento de las mismas.
- b) Llevar a cabo la elaboración de políticas y procedimientos para el otorgamiento de compensaciones, las cuales deberán estar validadas y autorizadas por la instancia competente, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la autorización de políticas establecidas para el pago de las compensaciones señaladas en la presente observación, debidamente autorizado por el Consejo Directivo del Sujeto Fiscalizado, para acreditar el cumplimiento de las acciones requeridas.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169-2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibido en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo al inciso a) el Sujeto Fiscalizado manifestó que el pago de compensaciones es autorizada por autoridades administrativas en base a sus atribuciones, las cuales son pagadas a los trabajadores que se le asignan funciones adicionales a las contempladas en su perfil de puestos las cuales representan mayor responsabilidad, informando que estas se realizan para evitar la contratación de personal adicional y minimizar los gastos. Así mismo, manifestó que el pago de compensación es originado por la solicitud por parte del jefe inmediato, el cual debe justificar detalladamente las funciones adicionales que el trabajador desempeñará.

Además el Ente Público informó que el pago correspondiente al periodo de enero a septiembre por un importe de \$1,573,743, corresponde a personal que desempeña funciones directivas con lo cual se complementa el sueldo tabular, así como a personal administrativo y de servicios que desempeña funciones adicionales a su puesto, derivado de lo anterior y al no contar con la debida autorización por parte del Consejo Directivo, así como así como de no contar con políticas específicas para el otorgamiento de las mismas, se concluye como no solventado el inciso a) de la presente observación.

2. Respecto al inciso b), el Sujeto Fiscalizado no manifestó nada al respecto, por lo que se concluye como no solventado el inciso b) de la presente observación.

3. En relación al inciso c) el Ente Público informó que se llevara a cabo un análisis del pago de compensaciones así como el establecimiento de políticas y mecanismos de asignación de las compensaciones, las cuales serán presentadas periódicamente ante el Consejo Directivo, sin embargo al no establecer alguna medida a los servidores públicos involucrados en el debido proceso y hacerlo del conocimiento del Órgano Interno de Control, se considera como no solventado el inciso c) de la presente observación.

Respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación se encuentra como No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

a) Derivado de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar la razón por la cual se realizaron pagos por concepto de compensaciones al personal sin contar con la

autorización por parte del Consejo Directivo, así como de no contar con políticas específicas para el otorgamiento de las mismas.

b) Llevar a cabo la elaboración de políticas y procedimientos para el otorgamiento de compensaciones, las cuales deberán estar validadas y autorizadas por la instancia competente, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la autorización de políticas establecidas para el pago de las compensaciones señaladas en la presente observación, debidamente autorizado por el Consejo Directivo del Sujeto Fiscalizado, para acreditar el cumplimiento de las acciones requeridas.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Materiales y Suministros

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 de Materiales y Suministros por \$6,610,247 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,088,671 que representa el 16% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21501 "Material para Información", 21701 "Materiales Educativos", 25501 "Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio" 26101 "Combustibles" y 29401 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información" bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que las adquisiciones se hayan adjudicado considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de la adquisición se encontrara dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de

Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General del Estado.

- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

4.(4). Derivado de la partida 26101 denominado "Combustibles", se observó un registro erróneo en la póliza de diario número 1082 de fecha 11 de agosto de 2022 por un importe \$19,682, ya que los servicios realizados fueron de revestimiento de caminos en la unidad académica, debiendo ser registrados en la cuenta 35101 denominada "Mantenimiento y Conservación de Bienes Inmuebles" de acuerdo al manual de Programación y Presupuestación 2022.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 19 fracción V, 22, 32, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, 91, 93, 94 y 108 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Manual de Programación y Presupuestación 2022 de la Secretaría de Hacienda; y, demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual se registró incorrectamente a la cuenta 26101 denominada "combustibles" los trabajos de revestimiento de terreno de la entrada de la Unidad Académica de Navojoa.
- b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169/2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibida en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado presentó

a) Copia simple de oficio No. DUAN160/2023 de fecha 17 de abril de 2023 emitido por Director Unidad Académica de Navojoa dirigido al Secretario General Administrativo de la UES, mediante el cual manifestó que no se realizó uso indebido y el registro a la cuenta 26101 es correcto.

Además, comentó que la facturación realizada por diésel se debió a la donación de la empresa Distrito de Riego del Río Mayo, S de RL de IP como lo indica el acuerdo llevado a cabo entre la Universidad Estatal de Sonora y el proveedor mencionado, así mismo presentó evidencias fotográficas de los trabajos realizados.

b) Copia simple de escrito por parte del Gerente General de la empresa Distrito de Riego del Río Mayo S de RL de IP y CV de fecha 12 agosto de 2022 dirigido a quien corresponda y signando de enterado por el Secretario de Administración, así como por el Director de la UES Unidad Navojoa, mediante el cual manifestó ser una sociedad dedicada a la administración y regulación de agua de riego agrícola en el Valle del Mayo.

A su vez comentó que cuentan en sus instalaciones con un tanque estacionario para el almacenamiento de combustible; por lo cual realizó rehabilitación a la salida de vehículos por la parte sur de las instalaciones de la UES Navojoa y por dichos trabajos realizados pidió apoyo a la UES con el pago por el consumo de diésel.

Por último, comentó que tienen facturas debidamente pagas por la compra de diésel a sus proveedores, por lo cual pueden facturar el combustible correspondiente.

c) Copia simple del Acuerdo General de Colaboración entre la Universidad Estatal de Sonora con el Distrito de Riego del Rio Mayo, S de RL de IP y CV, signando por el Director de la UES Navojoa, Secretaria Administrativa y la Responsable de Vinculación ambos adscritos a la Universidad Estatal de Sonora y por el Gerente General y Presidente del Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV, con fecha 25 de marzo de 2022, mediante el cual acuerdan proporcionar espacios para la realización de las prácticas profesionales y servicio social a los alumnos en los diferentes programas educativos de la UES, para el beneficio y apoyo institucional dando apertura a la vinculación entre ambas partes.

d) Copia simple de la póliza de egreso 279 de fecha 18 de agosto de 2022 donde se realizó el cargo a la cuenta del proveedor 21121-4463 "Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV" por \$19,682 así como el abono ala cuenta del Banco 11121-000211 "Santander XXXXXXXXXXXX Ministración IP" por \$19,682.

e) Copia simple de impresión del "comprobante de operación", emitido por la Institución Bancaria Santander a nombre de la Universidad Estatal de Sonora cta. XXXXXXXXXXXX mediante el cual realizó la transferencia al proveedor Distrito de Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV por \$19,682 en la fecha 17 de agosto de 2022.

f) Copia simple de la póliza de diario No. 1080 de fecha 11 de agosto de 2022, donde se realizó cargos a la cuenta presupuestal 82400 261010 denominada "combustibles" por \$19,682 así como el abono a la cuenta presupuestal 82200 261010 "combustible" por \$19,682.

g) Copia simple de la póliza de diario No. 1082 de fecha 11 de agosto de 2022, donde se realizó cargos a la cuenta contable 51260 261010 denominada "combustible" y al a cuenta presupuestal 82600 261010 denominada

“combustibles” ambas por el importe \$19,682, así como abonos ala cuenta contable del proveedor 21121 4463 Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV cuenta presupuestal 82500 261010 por \$19,682 ambas.

h) Copia simple de la póliza de diario No. 1083 de fecha 19 de agosto de 2022, donde se realizó el cargo a la cuenta presupuestal 82700 261010 denomina “combustible” por 19,882 así como el abono ala cuenta presupuestal 82600 261010 denomina “combustible” por 19,882.

i) Copia simple de la orden de compra A-173 de fecha 11 de agosto de 2022, al proveedor Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV según descripción “combustible p/maq. del Dist. De Riego del Rio Mayo para habilitar” por un importe de \$19,682.

j) Copia ilegible denominada “solicitud”.

k) Copia simple de solicitud de Servicio No. 23010025-2022, de fecha 11 de agosto de 2022 signando sellado de recibido por Contabilidad unidad Navojoa con fecha 11 agosto de 2022 según descripción del servicio “diésel de almacén utilizado en revestimiento de caminos con maquinaria y camiones de volteo para hab”.

l) Copia ilegible de la factura de folio 7278 de fecha 11 de agosto de 2022 por \$19,982.

m) Copia simple de la “orden de cobro”, de fecha 8 de agosto de 2022 signado por el Supervisor de maquinaria y el Gerente de Conservación del Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV dirigido al Gerente General, mediane el cual solicitó el cobro de los trabajos realizado por el revestimiento de caminos de la Universidad Estatal de Sonora por el periodo 9 al 11 de agosto de 2022 por un importe de \$19,682.

n) Copia simple del “formato de entrega-recepción de trabajos” de fecha 11 de agosto de 2022, emitido por la UES, mediante el cual recibió a satisfacción los servicios relacionados a la factura número 7278 de fecha 11 de agosto de 2022, correspondiente a los trabajos realizados por el Distrito de Riego del Rio Mayo S de RL de IP y CV, el cual carece de nombre y puesto del personal que entrega y recibe.

o) Copia simple de impresión de fotografías de los caminos de la salida de la Unidad de Navojoa de la Universidad Estatal de Sonora.

Sin embargo, el acuerdo UES-Navojoa 2022 celebrado con la empresa Distrito de

Riego del Río Mayo, S de RL de IP tiene como objeto proporcionar espacios para la realización de las prácticas profesionales u servicio social a los alumnos en los diferentes programas educativos de la UES, para el beneficio y apoyo institucional dando apertura a la vinculación entre ambas partes.

Así mismo, la actividad del proveedor Distrito de Riego del Río Mayo S de RL de IP y CV, es una sociedad dedicada a la administración y regulación de agua de riego agrícola en el Valle del Mayo, y no un proveedor de combustibles, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso a) de la presente observación.

Al respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación se encuentra como No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

a) Derivado de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar y comprobar la razón por la cual se registró incorrectamente a la cuenta 26101 denominada "combustibles" los trabajos de revestimiento de terreno de la entrada de la Unidad Académica de Navojoa.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia. Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación.

Servicios Generales

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 de Servicios Generales por \$38,751,480 que representa el 7% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$22,595,820, que representa el 58% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31101

"Energía Eléctrica", 31301 "Agua Potable", 31701 "Servicio de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información", 32701 "Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33301 "Servicios de Informática", 33401 "Servicios de Capacitación", 34101 "Servicios Financieros y Bancarios", 34401 "Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas", 34501 "Seguros de Bienes Patrimoniales", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35701 "Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo" y 38301 "Congresos y Convenciones", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de la adquisición se encontrara dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General del Estado.
- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la prestación de los servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$27,438,928 que representa el 3% del total devengado, se revisaron por un

importe de \$7,050,569, que representa el 26% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 44105 "Gastos por Servicios de Traslado de Personas", 44203 "Becas de Educación Media y Superior" y 44502 "Aportaciones para Cubrir Convenios con Organizaciones Sindicales", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad respecto del gasto total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó la correcta aplicación contable, la existencia del Oficio de Solicitud y Autorización correspondiente.
- b) Se verificó que se contara con la transferencia bancaria realizada a la Secretaría de Hacienda.
- c) Se verificó que el comprobante original reuniera la totalidad de los requisitos fiscales, y que el recibo oficial contara con la firma de recibido del beneficiario.
- d) Se verificó que se contara con la solicitud que describiera el nombre y R.F.C. del beneficiario, asunto y/o tipo de apoyo e importe neto autorizado en el caso de apoyos.
- f) Se verificó que indicara el programa y partida de afectación presupuestal.
- g) Se verificó la firma del documento compromiso donde se establece la responsabilidad como deudor y el plazo para la comprobación de los recursos por apoyos.
- h) Se verificó que el pago estuviera generado a nombre del beneficiario.
- i) Se verificó la evidencia sobre el uso y destino de los recursos integrados por facturas e informes de actividades.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por \$408,252 que representa menos del 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$347,467 que representa el 85% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 56401 "Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial", 56601 "Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos" y 57701 "Especies Menores y de Zoológico" bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan del total del recurso

devengado.

Este capítulo se validó con la revisión documental realizada al rubro de Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Inversión Pública

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 6000 denominado "Inversión Pública" por \$596,575 que representa menos del 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$560,844 que representa el 94% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este Capítulo se seleccionó la partida denominada 62203 "Remodelación y Rehabilitación", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó la existencia del contrato debidamente formalizado.
- e) Se validó la existencia de las estimaciones de obra correspondientes debidamente requisitadas.
- f) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Licitaciones

Se obtuvo la relación de licitaciones públicas llevadas a cabo en el periodo de periodo de enero a septiembre de 2022 y se seleccionaron para revisión aquellas

de mayor cuantía. Para su revisión se solicitaron los expedientes de licitaciones verificando que hayan cumplido con lo siguiente:

- a) Se verificó que el participante cumpliera con los requisitos establecidos en las Bases de licitación.
- b) Se verificó la publicación de la convocatoria en uno de los periódicos de mayor circulación.
- c) Se validó la expedición de la constancia de inscripción.
- d) Se comprobó que el Acta de Junta de Aclaraciones se realizó de acuerdo a las bases de licitación.
- e) Se comprobó que el Acta de Fallo se realizó de acuerdo a las bases de licitación.
- f) Se validó la elaboración del contrato de acuerdo a las bases de licitación.
- g) Se verificó que las fianzas se pactaron de acuerdo a las bases de licitación.
- h) Se validó el envío del modelo de contrato y de las Bases de Licitación a la Secretaría de la Consejería Jurídica 10 días hábiles previos a su publicación.
- i) Se verificó la existencia de las propuestas económicas y técnicas de los participantes.
- j) Se validó que el acta de apertura se realizó de acuerdo a las bases de licitación.
- k) Se verificó que contara con el Estudio de Mercado de acuerdo al artículo 19 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.

Cuentas de Balance

Activo No Circulante

Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante

Esta cuenta asciende a \$752, 821,246 representando el 83% del total del activo al 30 de septiembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se realizó el comparativo entre el inventario de bienes muebles e inmuebles y lo reflejado en contabilidad al 30 de septiembre de 2022.
- b) De las altas de bienes durante el periodo de enero a septiembre por \$2,058,513, las cuales se integran por bienes entregados por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) por \$1,650,261 y por bienes adquiridos por \$408,252, los cuales fueron revisaron por \$1,272,035 que representa un alcance del 62%.
- c) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- d) Se validó la correcta aplicación contable.

- e) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- f) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- g) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- h) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo a las características facturadas.
- i) Se verificó la existencia del resguardo debidamente requisitado.
- j) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.
- k) De los bienes dados de baja del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022 por \$753,619, se revisó el 99% por \$743,648 validando la correcta aplicación contable, autorización de la misma por parte del Consejo Directivo, las actas y demás documentos.
- l) Se realizó verificación física del equipo de transporte, comprobando de una muestra de 13 que estos cuenten con el logotipo del Gobierno del Estado, su número económico, el nombre de la entidad a la que pertenecen, así como el número telefónico para quejas y denuncias y el resguardo correspondiente.
- m) Partiendo del saldo al 31 de diciembre de 2021, se realizó el amarre al 30 de septiembre de 2022, tomando en consideración las altas y bajas de activo fijo realizadas durante periodo de enero a septiembre de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Pasivo

En apego a la guía de auditoría denominada "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$16,287,728 representando el 2% del total del pasivo y patrimonio al 30 de septiembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales, del periodo de enero a septiembre de 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10%

por Honorarios e ISR por Asimilados a Salarios según contabilidad contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del periodo de enero a septiembre de 2022.

c) Se realizó el comparativo del total retenido por concepto de ISR por salarios según concentrado de nóminas, con el total pagado según concentrado de declaraciones de pago de impuestos federales, con cifras al 30 de septiembre de 2022.

En cuanto a las Cuotas del ISSSTESON:

a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTESON, del ejercicio de 2022.

b) Se realizó comparativo de las cuotas de seguridad social registradas en gastos con lo declarado y pagado al ISSSTESON en el ejercicio de 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

5.(5). Derivado de la revisión realizada al rubro denominado “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, específicamente al pago de las aportaciones efectuadas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de aportaciones que está obligado a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) resultado un cargo por \$14,494,207, toda vez que registró en contabilidad un importe de \$97,977,180 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$83,482,972, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$83,482,972
	(-) Consulta del Anexo del Catálogo a Nivel subcuenta del ejercicio contable 2022.		\$97,977,180
14101	Aportaciones Al ISSSTE	53,548,926	
14102	Aportación por Seguro de Vida a ISSSTESON	2,408	
14103	Aportación por Seguro de Retiro al ISSSTESON	94,022	
14104	Asignación para Préstamos a Corto Plazo	1,296,581	
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	12,965,815	
14107	Aportación Para Infraestructura, Equipamiento Y Mantenimiento Hospitalario	2,593,163	

Cuentas	Concepto	Importe	Total
14108	Aportaciones para la Atención de Enfermedades Preexistentes	4,137,802	
14109	Aportaciones por Servicio Médico del ISSSTESON	22,041,881	
14110	Asignación para Préstamos Prendarios	1,296,581	
	Diferencia		-\$14,494,207

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones IV y V, 21, 22, 33, 36, 40, 41, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 92, 93, 94, 96, 100, 107, 108, 109 y 112 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

a) Manifestar las razones por la cuales se realizaron pagos parciales de las Aportaciones al ISSSTESON quedando un saldo pendiente de pago por un importe de \$14,494,207.

b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$14,494,207, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169/2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibida en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado manifestó que los reportes de cuotas y aportaciones reportadas por la Universidad tienen un desfase de una quincena, así mismos comentó que el ISSSTESON emitió ajustes posteriores al pago.

Por otra parte, comentó que la cuenta 14106 denominada "Otras prestaciones de seguridad social" por un importe \$12,965,815 corresponde a aportaciones a Infonavit quedando una diferencia menor, derivado de lo anterior se concluye como solventado el inciso a).

2. De acuerdo con el inciso b) el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de las liquidaciones emitidas por el ISSSTESON correspondientes a las aportaciones por parte del Sujeto Fiscalizado al tercer trimestre 2022, las cuales se detallan a continuación:

Mes	Aportación al ISSSTESON a cargo del Ente	Aportación al Fondo de Pensiones con cargo del Ente	Total, Pagado	Folio	Fecha de Pago
Primera Quincena de marzo de 2022		\$105,405	\$105,405	686660	29/04/22
Primera Quincena de septiembre de 2022		464,788	464,788	694953	31/10/22
Primera Quincena de septiembre de 2022	343,246		343,246	694531	28/10/22
Segunda Quincena de septiembre de 2022	113,908		113,908	694532	28/10/22
Segunda Quincena de septiembre de 2022		6,439	6,439	694952	31/10/22
Mensual septiembre de 2022	2,630		2,630	694534	28/10/22
Total	\$459,784	\$576,632	\$1,036,416		

Después de analizar la documentación proporcionada por el sujeto fiscalizado, resulta una diferencia por \$241,678, como se detalla a continuación:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$85,253,043
	(-) Consulta del Anexo del Catálogo a Nivel subcuenta del ejercicio contable 2022.		85,011,365
14101	Aportaciones Al ISSSTE	53,548,927	
14102	Aportación por Seguro de Vida a ISSSTESON	2,408	
14103	Aportación por Seguro de Retiro al ISSSTESON	94,022	
14104	Asignación para Préstamos a Corto Plazo	1,296,581	
14107	Aportación Para Infraestructura, Equipamiento Y Mantenimiento Hospitalario	2,593,163	
14108	Aportaciones para la Atención de Enfermedades Preexistentes	4,137,802	
14109	Aportaciones por Servicio Médico del ISSSTESON	22,041,881	
14110	Asignación para Préstamos Prendarios	1,296,581	
	Diferencia		\$241,678

Cabe mencionar que el sujeto fiscalizado comentó que la diferencia se derivó que el ISSSTESON cobró a la Universidad el importe de enfermedades preexistente en el mes en que aplica, y la Universidad lleva un desfase de 1 mes para cargarlo contablemente debido a la recepción del oficio de cobro correspondiente a este rubro, sin embargo el correcto registro de la afectación al gasto por enfermedades preexistentes debe ser devengado en el mes correspondiente, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso b).

3. De acuerdo con el inciso c), el Sujeto Fiscalizado mencionó lo siguiente:

I. Se llevó cabo conciliación quincenal en sistema Gestión de Organismos de ISSSTESON

II. Se envió a ISSSTESON reportes quincenales de cuotas y aportaciones

III. A partir de enero de 2023, ISSSTESON proporcionó la Universidad el reporte de cobro correspondiente a Enfermedades Preexistentes en tiempo y forma para que sea aplicado en el mes en curso.

IV. Se mantuvo comunicación con personal de ISSSTESON para la emisión y recepción de recibos de pago.

Sin embargo, no se realizó las medidas de control interno dirigidas al departamento responsable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva y con ello cumplir cabal y oportunamente con la normatividad aplicable.

Respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación no solventa

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

a) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos en exceso de \$241,678, de las aportaciones al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022, o en caso contrario se solicita el reintegro de los recursos por la diferencia mencionada en la presente observación, depositándolo a la cuenta bancaria del Sujeto Fiscalizado, proporcionando copia certificada a este Órgano de Fiscalización de la póliza de registro y documentación que acredite las acciones requeridas.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable,

haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación

Observación No Solventada

6.(6). Derivado de la revisión realizada al rubro denominado “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de cuotas y préstamos que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), toda vez que retuvo por concepto de cuotas y créditos un importe de \$45,851,656, y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON, \$46,308,568, resultando un saldo a cargo por enterar de \$454,912, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$46,306,568
	(-) Total de Cuotas retenidas en las cuentas contables según Anexo de Catálogo al 30 de septiembre de 2022.		\$45,851,656
2117-01	Préstamo Hipotecario ISSSTESON	260,361	
2117-04	Descuento Préstamo Corto Plazo	29,950	
2117-08	Fondo de Pensiones y Jubilaciones	25,979,888	
2117-09	Servicio Médico ISSSTESON	14,288,937	
2117-10	Aportación Préstamo Prendario ISSSTESON	1,298,989	
2117-11	Aportación corto plazo a ISSSTESON	1,298,989	
2117-12	Seguro de Retiro ISSSTESON	94,138	
2117-13	Seguro de Vida ISSSTESON	2,411	
2117-14	Infraestructura Hospitalaria	2,597,993	
	Diferencia		\$454,912

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones IV y V, 21, 22, 33, 36, 40, 41, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 15, 16, 18, 21 y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 24 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 93, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar las razones por la cuales se realizaron pagos en exceso de las cuotas al ISSSTESON por un importe de \$454,912.
- b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos en exceso de \$454,912, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022, o en caso contrario se solicita el reintegro de los recursos por la diferencia mencionada en la presente observación, depositándolo a la cuenta bancaria del Sujeto Fiscalizado, proporcionando copia certificada a este Órgano de Fiscalización de la póliza de registro y documentación que acredite las acciones requeridas
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169/2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibida en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado manifestó que existe un desfase de una quincena entre las cuotas reportadas por parte de la Universidad y las órdenes de pago emitidas por la Secretaría de Hacienda, así mismo comentó

que por el suceso anterior ISSSTESON emitió recibos de ajustes después del pago.

Por otra parte, comentó que la cuenta 2117-76 denominada “Sistema Integral de Servicio Médico a Padres Arancelados” forma parte de la cuenta contable de retenciones del ISSSTESON, derivado de lo anterior se concluye como solventado el inciso a).

2. De acuerdo con el inciso b), el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de las liquidaciones emitidas por el ISSSTESON correspondientes a las cuotas pagadas por parte del Sujeto Fiscalizado al tercer trimestre 2022, las cuales se detallan a continuación:

Mes	Cuotas al ISSSTESON a cargo del Trabajador	Cuotas al Fondo de Pensiones con cargo del Trabajador	Pago de Préstamos al ISSSTESON	Total, Pagado	Folio	Fecha de Pago
Primera Quincena de septiembre de 2022		\$273,405		\$273,405	694995	31/10/22
Primera Quincena de septiembre de 2022	187,194		-1,503	185,691	694567	28/10/22
Segunda Quincena de septiembre de 2022	2,985			2,985	694568	28/10/22
Segunda Quincena de septiembre de 2022	3,787			3,787	694994	31/10/22
Total	\$193,966	\$273,405	\$-1,503	\$465,868		

Después de analizar la documentación proporcionada por el sujeto fiscalizado, resulta una diferencia por -\$69,054, como se detalla a continuación:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$46,039,789
	(-) Total de Cuotas retenidas en las cuentas contables según Anexo de Catálogo al 30 de septiembre de 2022.		\$46,108,843
2117-01	Préstamo Hipotecario ISSSTESON	260,361	
2117-04	Descuento Préstamo Corto Plazo	29,950	
2117-08	Fondo de Pensiones y Jubilaciones	25,979,889	
2117-09	Servicio Médico ISSSTESON	14,288,937	
2117-10	Aportación Préstamo Prendario ISSSTESON	1,298,989	
2117-11	Aportación corto plazo a ISSSTESON	1,298,989	
2117-12	Seguro de Retiro ISSSTESON	94,138	
2117-13	Seguro de Vida ISSSTESON	2,411	
2117-14	Infraestructura Hospitalaria	2,597,993	
2117-76	Sistema Integral de Servicio Médico a Padres Arancelados	257,186	
	Diferencia		-\$69,054

Derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso b).

3. De acuerdo con el inciso c), el Sujeto Fiscalizado mencionó lo siguiente:

- I. Se llevó a cabo conciliación quincenal en sistema Gestión de Organismos de ISSSTESON.
- II. Se envió a ISSSTESON reportes quincenales de cuotas y aportaciones.
- III. A partir de enero de 2023, ISSSTESON proporcionó a la Universidad el reporte de cobro correspondiente a Enfermedades Preexistentes en tiempo y forma para que sea aplicado en el mes en curso.
- IV. Se mantuvo comunicación con personal de ISSSTESON para la emisión y recepción de recibos de pago.

Así mismo, proporcionó copia simple de oficio DI 964/2023 de fecha 10 de marzo de 2023 signado por el Jefe de Departamento de Ingresos del ISSSTESON dirigido al Secretario General Administrativo de la UES mediante el cual informó que el saldo según sus registros, UES al 31 de diciembre de 2022 es de \$0.00, también comentó que anexo auxiliar de movimiento, el cual no fue proporcionado a este Órgano Superior de Fiscalización.

Sin embargo, no se realizó las medidas de control interno dirigidas al departamento responsable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva y con ello cumplir cabal y oportunamente con la normatividad aplicable.

Respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación no solventa.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

- a) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$69,054, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022.
- b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Se aplicó el cuestionario respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos del CONAC, corroborando que el Sujeto de Fiscalización haya implementado el sistema contable con los lineamientos establecidos, comprobando que se estén emitiendo los estados financieros solicitados de carácter obligatorio en términos contables y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, soportando la revisión con la documentación que acredite su cumplimiento.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

7.(7). Derivado de la revisión del sistema contable por el periodo de enero a septiembre de 2022, se observó que no está cumpliendo con las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que el sistema contable que utiliza como instrumento de administración financiera gubernamental denominado “Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA)”, no cuenta con las características señaladas en la referida Ley, por lo que la información contable y presupuestaria que se manifiesta a través de los distintos estados financieros contables y presupuestarios, se generan parcialmente del sistema contable actual la información contable que se manifiesta a través de los Estados Financieros.

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2021.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 1, 2, 3, 4, 16, 17, 18, 19, 22, 46, 47 y 49 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 91, 93, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Normas y Metodología para la emisión de

Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar las razones por la cual no se cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental armonizado que cumpla con los requerimientos mínimos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- b) Llevar a cabo las acciones necesarias para la implementación de un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la totalidad de los estados financieros programáticos y presupuestales y balanza de comprobación a último nivel de detalle, generados directamente del sistema contable.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada Mediante Oficio SGAD 169-2023 de fecha 18 de abril de 2023 y recibido en este Instituto el 19 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. De acuerdo al inciso a) el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de oficio número CI/56/2023 de fecha 17 de abril de 2023 donde la Coordinadora de Informática manifestó que la razón por la cual el sistema actual denominado SIIA el cual es administrado en la Coordinación de Informática no cumple con los

requerimientos para la armonización contable, se debe a que el sistema fue una donación por la Universidad de Chihuahua y este se ha ido adaptando a las necesidades propias por parte de los programadores de la Coordinación de Informática, con el objeto de generar la información con los entes fiscalizadores externos y la elaboración de estados financieros, lo cual al día de hoy no cumple con una armonización o información en tiempo real ejercida de un solo sistema, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso a) de la presente observación.

2. En relación al inciso b) de la presente observación el Ente Público proporcionó copia simple de oficio número CI/56/2023 de fecha 17 de abril de 2023 donde la Coordinadora de Informática informó al Secretario General Administrativo que se realizó el trámite de contratación de servicios personales de una ingeniera en software, donde era el compromiso era el desarrollo y programación de un nuevo sistema integral institucional para finales del ejercicio 2022 y estar en posición de iniciar con saldos en 2023, así mismo manifestó que en 2023 ya se cuenta con un sistema integral en cuanto a la operatividad de los procesos de las áreas en función, sin embargo no se han definido las afectaciones de los momentos contables, informando que no se encuentran alineados a la CONAC, por lo cual seguirían trabajando en el ejercicio 2023 apoyándose de los dos sistemas con los que se habían venido trabajando anteriormente.

Además, informó que se han implementado talleres donde se revisan los procesos de todas las áreas involucradas para detectar en conjunto con el manual de la CONAC los momentos contables que corresponden a cada una de las áreas, proporcionando evidencia de convocatorias, minutas y trabajos realizados en dichos talleres, informando que al momento se lleva un 40% de avance debido a que la operatividad y compromisos de las áreas hacen que los esfuerzos no se lleven de manera constante, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso b) de la presente observación.

3. Respecto al inciso c) de la presente observación el Sujeto Fiscalizado manifestó que la Coordinación de Informática reportó a principios del ejercicio 2022 la situación de la presente observación como un riesgo ante el Órgano de Control Interno, en el COCODI, informando que este riesgo lo solventarían con el desarrollo de un software institucional integral, para cumplir cabal y oportunamente con las normatividades vigentes y contar con la información contable, presupuestal y en tiempo real, sin embargo al no establecer alguna medida a los servidores públicos involucrados en el debido proceso y hacerlo del

conocimiento del Órgano Interno de Control, se considera como no solventado el inciso c) de la presente observación.

Respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación se encuentra como No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

a) Derivado de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar y comprobar las razones por la cual no se cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental armonizado que cumpla con los requerimientos mínimos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Derivado de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso b) de la medida de solventación; quedando pendiente llevar a cabo las acciones necesarias para la implementación de un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la totalidad de los estados financieros programáticos y presupuestales y balanza de comprobación a último nivel de detalle, generados directamente del sistema contable.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Control Interno

a) Cumple con todos los procesos de control interno establecidos.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Rendición de Cuentas

Transparencia

En cumplimiento a la Ley de Transparencia de los sujetos de fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Comprobar que el Programa Institucional sea publicado en las páginas electrónicas de la entidad.
- Verificar que los programas sectoriales, regionales y especiales sean publicados en el Boletín Oficial del Estado.
- Revisar que el Proyecto de Presupuesto de Egresos se encuentre publicado en la respectiva página de internet en apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Revisar que cuando exista presentación adicional respecto del Proyecto de Presupuesto de Egresos esta se encuentre en su página oficial.
- Verificar que el Sujeto Fiscalizado, publique en sus páginas de Internet la Matriz de Indicadores para resultados y la Ficha técnica para cada indicador con los elementos mínimos establecidos en la Normatividad aplicable.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Recursos Federales

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES (U006) UES

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos del Convenio del Programa (U006) "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales" que recibió durante el periodo de enero a septiembre de 2022 la Universidad Estatal de Sonora fueron por \$300,358,565, por lo cual se procedió a realizar la revisión en forma directa con un alcance del 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el recurso fuera transferido a través de la Secretaría de Hacienda Estatal, comprobando que el ingreso recibido coincide con el importe autorizado por la SHCP.
- b) Se verificó la correcta aplicación contable y presupuestal.
- c) Se verificó que el ingreso fue recibido de manera oportuna conforme al calendario de transferencias de recursos según el Programa.
- d) Se verificó la existencia del recibo oficial que ampara el subsidio federal recibido.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Gastos y Otras Pérdidas

En apego a la guía de auditoría denominada "Gastos de Operación" y "Remuneraciones al Personal" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el periodo de enero a septiembre de 2022, se vigilará, entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley General de Comunicación Social; Ley de Coordinación Fiscal; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2021; "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos", vigente a partir del 3 de enero de 2017; Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", vigente a partir del 1º de marzo de 2015; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley Estatal de Responsabilidades; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Convenio de Apoyo Financiero para la asignación de

Recursos Financieros para del Programa (U006) "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales" para el ejercicio fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Servicios Personales

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos federales en el Capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$184,650,160, que representa el 93% del total devengado, mismos que se revisaron al 100% mediante revisión directa en el gasto en la Auditoría Financiera.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Materiales y Suministros

Durante el periodo de enero a septiembre 2022, se ejercieron recursos en el capítulo 2000 de Materiales y Suministros por \$365,697 que representa menos 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$166,099 que representa el 45 % del total ejercido en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 25501 "Materiales, Accesorio y Suministros de Laboratorio" y 29401 "Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como la validación ante el SAT.
- b) Se verificó que los comprobantes estén cancelados con la Leyenda de "Operado" y con el nombre del fondo.
- c) Se verificó la correcta aplicación contable.
- d) Se verificó que las adquisiciones se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se verificó la existencia del contrato debidamente formalizado (en su caso) y se validó el cumplimiento de las cláusulas.
- f) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercados y se corroboró su autenticidad.
- g) Se verificó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo, monto y especificaciones pactadas en el contrato correspondiente.

- h) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicada en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- i) Se verificó que el gasto incurrido cumpliera con la normatividad aplicable de acuerdo con los objetivos y fines del fondo o convenio.
- j) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Servicios Generales

Durante el periodo de enero a septiembre 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 de "Servicios Generales" por \$13,317,128, que representan el 7% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$ 11,902,366, que representa el 89 % del total ejercido en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 32701"Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33301"Servicios de Informática" 34401"Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas", 35101, "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como la validación ante el SAT.
- b) Se verificó que los comprobantes estén cancelados con la Leyenda de "Operado" y con el nombre del fondo.
- c) Se verificó la correcta aplicación contable.
- d) Se verificó que las adquisiciones se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se comprobó que los contratos (modificatorio, adendum, en su caso), se encuentran debidamente formalizados.
- f) Se verificó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo, monto y especificaciones pactadas en el contrato correspondiente.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicada en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que el gasto incurrido cumpliera con la normatividad aplicable de acuerdo con los objetivos y fines del fondo o convenio.

i) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Responsabilidades del sujeto de fiscalización sobre los estados financieros

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200 nos establecen que la responsabilidad por la prevención y detección de fraude recae principalmente en la administración del ente público, así como de las personas encargadas de la gestión de los recursos públicos asignados al sujeto de fiscalización en cuestión. Los encargados de la administración y la alta dirección del sujeto de fiscalización son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera generada por la entidad.

El sujeto de fiscalización es responsable de la preparación del informe de la cuenta pública y de los estados financieros de conformidad a los requerimientos normativos gubernamentales y de las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad del auditor sobre la fiscalización del informe de la cuenta pública y estados financieros

Como parte de una auditoría, de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200, 300 y 400 y tal como lo establece el Artículo 4 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad y definitividad.

- Obtenemos conocimiento del control interno, importante para la fiscalización, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados con base a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del sujeto de fiscalización.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en el informe de cuenta pública y estados financieros debido a errores, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtener evidencia suficiente, competente y apropiada para soportar nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que

en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del sujeto de fiscalización.

Dictamen

El presente dictamen se emite el día 07 de junio de 2023, una vez concluida nuestra revisión, misma que se practicó sobre la información financiera proporcionada por el Sujeto Fiscalizado y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la aplicación de las disposiciones establecidas en la gestión financiera de los recursos públicos asignados, la Universidad Estatal de Sonora respecto a la muestra realizada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió razonablemente con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los aspectos siguientes:

- a) Expedición extemporánea de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI).
- b) Pago de compensaciones por \$1,5 millones de pesos, sin autorización por parte del Consejo Directivo.
- c) Registro incorrecto en partida del gasto.
- d) Pago parcial de cuotas, aportaciones y préstamos a ISSSTESON.
- e) El sistema contable no está cumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, se informa que derivado de la observación recurrente número 7 mencionada en el presente informe; será turnada al área jurídica de este Instituto con el fin de llevar a cabo las medidas de apremio necesarias, que podrán derivarse en sanción económica.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye que los errores u omisiones de los estados financieros en conjunto o por separado son significativos pero no generalizados por lo que se dictamina **con salvedad**, en virtud que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen una importancia tal que amerite una opinión negativa o una abstención de opinión.

Así mismo, se informa que el presente dictamen de este informe individual formará parte del dictamen definitivo sobre la fiscalización a la información financiera de la cuenta pública del ejercicio 2022.

Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente informe individual, se llevó a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y el Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora.

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG.
Auditor Adjunto de Fiscalización al
Gobierno del Estado

Con fundamento a lo establecido en el artículo 33 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora se emite el siguiente Pliego de Observaciones

Universidad Estatal de Sonora

Auditoría Integral

Número 2022AE0109010071

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, así como en el artículo 11 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora se emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Universidad Estatal de Sonora, respecto de la Información Trimestral y de Cuenta Pública del ejercicio 2022.

El presente documento se emite con la finalidad de hacer del conocimiento del sujeto de fiscalización, las observaciones pendientes de solventación, mismas que fueron detectadas durante el proceso de fiscalización realizado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, de acuerdo con las atribuciones legales con las que cuenta, derivado de lo anterior se informan como observaciones pendientes de solventación las siguientes:

1.(1). Derivado de la revisión al capítulo 1000 “Servicios Personales”, al verificar el cumplimiento, del plazo para la expedición de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por las remuneraciones que cubran a sus trabajadores de conformidad con Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022; de una muestra de 18 comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) correspondientes a las quincenas del período de enero a septiembre de 2022, se observó que los mismos se expidieron extemporáneamente, presentando un desfase de hasta 47 días como se muestra a continuación:

Número del Empleado	Fecha de CFDI.	Fecha de pago.	Fecha límite para timbrar (más de 500 empleados- 11 días)	Días de retraso en timbrar.
735	2022-02-16	2022-01-14	25/01/2022	22
760	2022-02-16	2022-01-14	25/01/2022	22
584	2022-03-11	2022-02-14	25/02/2022	14
7562	2022-03-14	2022-02-25	08/03/2022	6
6272	2022-04-25	2022-03-14	25/03/2022	31
156	2022-04-27	2022-03-29	09/04/2022	18
161	2022-05-13	2022-04-08	19/04/2022	24
2737	2022-05-13	2022-04-29	10/05/2022	3
6174	2022-06-10	2022-05-13	24/05/2022	17
6666	2022-06-10	2022-05-27	07/06/2022	3
445	2022-08-11	2022-06-14	25/06/2022	47
365	2022-08-12	2022-06-24	05/07/2022	38
9904	2022-08-17	2022-07-04	15/07/2022	33
826	2022-08-17	2022-07-04	15/07/2022	33
6236	2022-09-14	2022-08-12	23/08/2022	22
6137	2022-09-13	2022-08-29	09/09/2022	4
6315	2022-10-11	2022-09-13	24/09/2022	17
9904	2022-10-12	2022-09-29	10/10/2022	2

Nota En la numeración de observaciones, la contenida entre paréntesis corresponde al número de observación del acta de pre-cierre.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 27 fracción V segundo párrafo y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Regla 2.7.5.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el Ejercicio 2022; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- Manifiestar y comprobar las razones por las cuales los servidores públicos incumplieron con expedir en tiempo y forma los comprobantes fiscales señalados en la presente observación.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

3.(3). De la revisión al comparativo de estímulos otorgados, se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó pagos por concepto de compensaciones por un importe de \$1,573,743 por el periodo de enero a septiembre de 2022, sin contar con la autorización por parte del Consejo Directivo para el pago de compensaciones al personal, así mismo, no se cuenta con políticas específicas autorizadas por el Consejo Directivo para el otorgamiento de dichas compensaciones.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 25, 27, 28 y 31 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022; 58 y 61 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Manifestar la razón por la cual se realizaron pagos por concepto de compensaciones al personal sin contar con la autorización por parte del Consejo Directivo, así como de no contar con políticas específicas para el otorgamiento de las mismas.

b) Llevar a cabo la elaboración de políticas y procedimientos para el otorgamiento de compensaciones, las cuales deberán estar validadas y autorizadas por la instancia competente, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la autorización de políticas establecidas para el pago de las compensaciones señaladas en la presente observación, debidamente autorizado por el Consejo Directivo del Sujeto Fiscalizado, para acreditar el cumplimiento de las acciones requeridas.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

4.(4). Derivado de la partida 26101 denominado "Combustibles", se observó un registro erróneo en la póliza de diario número 1082 de fecha 11 de agosto de 2022 por un importe \$19,682, ya que los servicios realizados fueron de revestimiento de caminos en la unidad académica, debiendo ser registrados en la cuenta 35101 denominada "Mantenimiento y Conservación de Bienes Inmuebles" de acuerdo al manual de Programación y Presupuestación 2022.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 19 fracción V, 22, 32, 33, 34, 35, 36 y 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85, 91, 93, 94 y 108 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Manual de Programación y Presupuestación 2022 de la Secretaría de Hacienda; y, demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Manifestar y comprobar la razón por la cual se registró incorrectamente a la cuenta 26101 denominada "combustibles" los trabajos de revestimiento de terreno de la entrada de la Unidad Académica de Navojoa.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

5.(5). Derivado de la revisión realizada al rubro denominado "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", específicamente al pago de las aportaciones efectuadas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de aportaciones que está obligado a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) resultado un cargo por \$14,494,207, toda vez que registró en contabilidad un importe de \$97,977,180 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$83,482,972, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$83,482,972
	(-) Consulta del Anexo del Catálogo a Nivel subcuenta del ejercicio contable 2022.		\$97,977,180
14101	Aportaciones Al ISSSTE	53,548,926	
14102	Aportación por Seguro de Vida a ISSSTESON	2,408	
14103	Aportación por Seguro de Retiro al ISSSTESON	94,022	
14104	Asignación para Préstamos a Corto Plazo	1,296,581	
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	12,965,815	
14107	Aportación Para Infraestructura, Equipamiento Y Mantenimiento Hospitalario	2,593,163	
14108	Aportaciones para la Atención de Enfermedades Preexistentes	4,137,802	

Cuentas	Concepto	Importe	Total
14109	Aportaciones por Servicio Médico del ISSSTESON	22,041,881	
14110	Asignación para Préstamos Prendarios	1,296,581	
	Diferencia		-\$14,494,207

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones IV y V, 21, 22, 33, 36, 40, 41, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 92, 93, 94, 96, 100, 107, 108, 109 y 112 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

- a) Manifestar las razones por la cuales se realizaron pagos parciales de las Aportaciones al ISSSTESON quedando un saldo pendiente de pago por un importe de \$14,494,207.
- b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$14,494,207, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

6.(6). Derivado de la revisión realizada al rubro denominado “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de cuotas y préstamos que se

obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), toda vez que retuvo por concepto de cuotas y créditos un importe de \$45,851,656, y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON, \$46,308,568, resultando un saldo a cargo por enterar de \$454,912, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de enero a septiembre de 2022.		\$46,306,568
	(-) Total de Cuotas retenidas en las cuentas contables según Anexo de Catálogo al 30 de septiembre de 2022.		\$45,851,656
2117-01	Préstamo Hipotecario ISSSTESON	260,361	
2117-04	Descuento Préstamo Corto Plazo	29,950	
2117-08	Fondo de Pensiones y Jubilaciones	25,979,888	
2117-09	Servicio Médico ISSSTESON	14,288,937	
2117-10	Aportación Préstamo Prendario ISSSTESON	1,298,989	
2117-11	Aportación corto plazo a ISSSTESON	1,298,989	
2117-12	Seguro de Retiro ISSSTESON	94,138	
2117-13	Seguro de Vida ISSSTESON	2,411	
2117-14	Infraestructura Hospitalaria	2,597,993	
	Diferencia		\$454,912

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones IV y V, 21, 22, 33, 36, 40, 41, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15, 16, 18, 21 y 22 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 24 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 93, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar las razones por la cuales se realizaron pagos en exceso de las cuotas al ISSSTESON por un importe de \$454,912.
- b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos en exceso de \$454,912, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de enero a septiembre 2022, o en caso contrario se solicita el reintegro de los recursos por la diferencia mencionada en la presente observación, depositándolo a la cuenta bancaria del Sujeto Fiscalizado, proporcionando copia certificada a este Órgano de Fiscalización de la póliza de registro y documentación que acredite las acciones requeridas
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

7.(7). Derivado de la revisión del sistema contable por el periodo de enero a septiembre de 2022, se observó que no está cumpliendo con las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que el sistema contable que utiliza como instrumento de administración financiera gubernamental denominado “Sistema Integral de Información Administrativa (SIIA)”, no cuenta con las características señaladas en la referida Ley, por lo que la información contable y presupuestaria que se manifiesta a través de los distintos estados financieros contables y presupuestarios, se generan parcialmente del sistema contable actual la información contable que se manifiesta a través de los Estados Financieros.

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2021.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 1, 2, 3, 4, 16, 17, 18, 19, 22, 46, 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 93, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Normas y Metodología para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar las razones por la cual no se cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental armonizado que cumpla con los requerimientos mínimos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- b) Llevar a cabo las acciones necesarias para la implementación de un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la totalidad de los estados financieros programáticos y presupuestales y balanza de comprobación a último nivel de detalle, generados directamente del sistema contable.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

El presente pliego de observaciones se rinde de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, con la finalidad de que las observaciones plasmadas en el presente documento, sean solventadas en el plazo de 30 días hábiles de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 50 del ordenamiento legal antes mencionado.

Atentamente

Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG.

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

