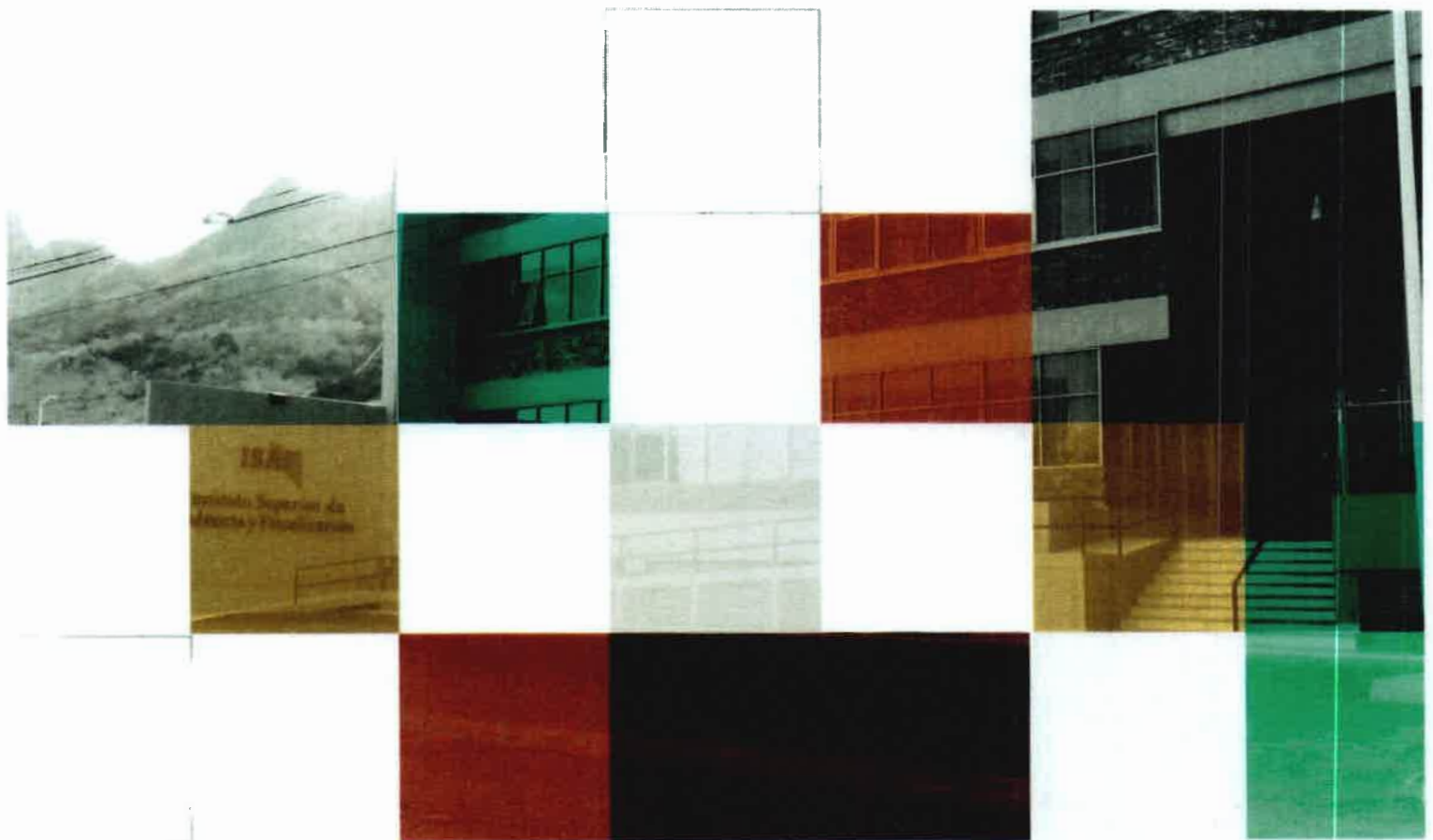


INFORME INDIVIDUAL 2022



COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA



07 de junio de 2023

isaf.gob.mx

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION



OFICINA DE LA AUDITORIA MAYOR: ISAF/AAE/5488/2023

Hermosillo, Sonora, a 06 de julio de 2023

Hoja 1/2

"2023:Año de Adolfo de la Huerta"

Asunto: **Notificación de Informe Individual de Auditoría Integral**
Nº 2022AE0109010230



DR. ARMANDO MORENO SOTO

Rector de la Universidad Estatal de Sonora

Presente.-

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/0604/2023 de fecha 24 de enero de 2023, 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

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
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN


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.

Q

Handwritten signature and initials on the right margin.



Informe Individual
Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022

Universidad Estatal de Sonora
(UES)

Auditoría Integral
Número 2022AE0109010230

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 a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 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	14	5	9	13

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 Cuenta Pública del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Constatar que las obras públicas ejecutadas fueron presupuestalmente aprobadas y que el uso de los recursos fue el apropiado; que existieron los estudios y proyectos respectivos y que fueron autorizados; que la contratación se ajustó a la normatividad técnica y jurídica aplicable; que los costos fueron acordes con los volúmenes de obra ejecutada, con el tipo y calidad de materiales utilizados y con los precios unitarios y extraordinarios autorizados; además, que la oportunidad en la ejecución y entrega de las obras y el suministro de los equipos se realizó de acuerdo con lo previsto. Asimismo, se realizaron inspecciones físicas que tienen como objetivo constatar la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto.

Además, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, verificamos el apego a los principios de eficacia, eficiencia y economía, revisando el diseño de sus programas presupuestales, el cumplimiento de sus metas y si se incluyó la perspectiva de género y de los objetivos de desarrollo sostenible en sus programas, por último, si se evaluó el control interno y los riesgos de incumplimiento de metas, corrupción y por el uso de nuevas tecnologías.

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 Administrativas y de 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) Manual y Guías de Auditoría Técnica a la Obra Pública del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

d) Manual y Guías de Auditoría de Desempeño, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, emitidas por el ISAF como el marco que regula el desarrollo de las actividades en materia de fiscalización superior en el estado de Sonora.

e) La ISSAI 3000 Norma para la Auditoría de Desempeño, GUID 3910 Conceptos Centrales de Auditoría de Desempeño y GUID 3920 El Proceso de la Auditoría de Desempeño, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales.

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

g) 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.

h) 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 transferidos durante el ejercicio presupuestal 2022 a la Universidad Estatal de Sonora, fueron por \$833,316,973, de los cuales se revisó una muestra de \$723,034,661, que representa el 87% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe de Cuenta Pública del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$817,384,871, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$752,846,948 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	\$685,116,236	\$685,116,236	100%
2000	Materiales y Suministros	\$13,352,020	\$2,043,815	15%
3000	Servicios Generales	\$83,340,568	\$52,660,301	63%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$32,871,442	\$11,090,185	34%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$1,648,266	\$880,072	53%
6000	Inversión Pública	\$1,056,339	\$1,056,339	100%
Total		\$817,384,871	\$752,846,948	92%

El enfoque de desempeño en el ejercicio 2022 comprendió la revisión del programa presupuestal, verificando si se elaboró de acuerdo con la metodología del marco lógico, orientación a los objetivos de Desarrollo Sostenible, la Perspectiva de Género y el cumplimiento de metas. Si se realizaron acciones para implementar la Perspectiva de Género en la administración pública y para su ejercicio presupuestal. Así mismo, si se llevó a cabo un proceso de evaluación del control interno y de los riesgos institucionales.

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:	\$833,316,973	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:	\$4,166,585	
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:	\$3,124,939	

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/0604/2023, recibido con fecha 14 de febrero de 2023 se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. Dra. Ana Luz Blancas García, Lic. María Lorenia Huerta Castillo, Lic. Araceli Burgos Valdez, Ing. Raúl Ernesto Mercado Leyva, Ing. Eduardo Sánchez García, Ing. Edgar Eloy Mendoza Chávez, 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 a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designada como enlace único responsable a la C. Dra. Rosa Isela López Cuevas, Coordinadora de Contabilidad mediante oficio número R.140/2023 de fecha 21 de febrero de 2023, 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 22 de mayo 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, 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 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/5252/2023 con fecha 27 de junio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 30 de junio 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 30 de junio de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales 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, 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, 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;
- 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:

Planeación

El objetivo de la revisión fue verificar si los entes públicos cumplieron en identificar las problemáticas principales en el desarrollo de sus actividades y si estructuraron un sistema coherente de objetivos, metas e indicadores en sus diferentes planes y programas en relación con los programas presupuestales, así

como su orientación al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Perspectiva de Género, para el ejercicio fiscal 2022.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si los objetivos contenidos en las matrices de indicadores de los programas presupuestales están alineados a los objetivos (eje, retos, estrategias y líneas de acción) establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional y Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Se verificó que la planeación presupuestal incorpore la perspectiva de género, apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

1.(15). La Universidad Estatal de Sonora comparte el Programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo con otras entidades de educación superior. La Secretaría de Educación y Cultura es la cabecera del Sector.

Alineación con la Planeación

Se observa una significativa diferencia entre los objetivos planteados en la información programática. Lo que muestra una desvinculación e imprecisión entre las distintas fuentes de información. Pues de acuerdo con la ficha técnica del programa presupuestal E101E10, el objetivo de la intervención del programa es contribuir al desarrollo humano de Sonora mediante el acceso de los jóvenes de 18 a 22 años en Sonora a una educación superior de calidad y pertinente para el desarrollo de las competencias necesarias y su desarrollo profesional.

Mientras que en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E101E10, a nivel fin se presenta el objetivo de “contribuir a elevar la calidad de la educación para el desarrollo integral de los estudiantes mediante el acceso a una educación superior en el Estado de Sonora”.

Se resalta la importancia de contar con objetivos claros y precisos, siendo que, de lo contrario, una construcción incorrecta o poco clara del objetivo podría tener como consecuencia un desvío en el establecimiento de las acciones adecuadas para alcanzarlo. Evitando que el beneficio esperado llegue a la población objetivo.

Por otra parte, en la ficha técnica del programa presupuestal E101E10 se presenta una alineación con el Eje 1 Un Gobierno para todas y todos, y tres estrategias del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027, como se muestra en la Tabla Alineación con el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 (véase Alineación con el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027).

Sin embargo, en términos de alineación, se observa la ausencia de uno de los principales elementos en la política en materia de educación, que es la calidad. La cual es abordada en la estrategia “Mejorar la infraestructura, equipamiento y tecnología de las escuelas para favorecer la inclusión de la población estudiantil y la calidad de la educación en todos los niveles” del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 (véase Estrategias y Objetivos del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 y Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027).

Consecuentemente el mejoramiento de la infraestructura, equipamiento y tecnología de las escuelas, no se encuentra incluida en la información programática de la Matriz de Indicadores para Resultados. Específicamente, la acciones siguientes acciones:

1. Dotar y mejorar la infraestructura, equipamiento y tecnología en las escuelas, dando prioridad a las que se ubican en zonas altamente vulnerables
2. Incluir métodos y contenidos educativos innovadores que aprovechen las Tecnologías de la Información, Comunicación, Conocimiento y Aprendizaje Digital (TICCAD), que sean significativos para los procesos de aprendizaje y se adapten a las necesidades de la población estudiantil de todos los niveles educativos.

Sin embargo, la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora establece que la Secretaría de Educación y Cultura en materia de operación educativa:

...buscará un equilibrio entre la formación de una vida saludable basada en el desarrollo biológico, cognitivo y emocional de las personas, bajo el impulso de actividades científicas, deportivas, culturales y recreativas. La formación ambiental para la sustentabilidad, los principios de una convivencia y participación democrática, la promoción del diálogo y el acceso a las tecnologías de la información, comunicación, conocimiento y aprendizaje digital, serán la base que sustenten los programas educativos (Artículo 26 A fracción V).

El mejoramiento de la infraestructura, equipamiento y tecnología en la educación no se ve reflejado en ningún programa presupuestal del sector educativo, ni tampoco en los programas presupuestarios afines a la materia como E410E09 modernización de las comunicaciones y E101K06 infraestructura educativa. Lo que genera un vacío en la planeación y seguimiento de dichas políticas educativas.

Por otra parte, los indicadores son una herramienta construidos por variables cuantitativas o cualitativas, que miden el logro de los objetivos de los programas. Es con dichos indicadores que se puede contar con información para evaluar el desempeño de los programas, por ello es de suma importancia contar con aquellos que contemplen las directrices trazadas por los instrumentos de planeación.

El programa presupuestal E101E10, cuenta con el único indicador para educación superior en el Plan Estatal de Desarrollo y el indicador de Grado promedio de escolaridad (véase Indicadores del Plan Estatal de Desarrollo para la Educación Superior). Por otra parte, solamente cuenta con 1 de los 6 indicadores pertinentes a la educación superior del Programa Sectorial de Educación y Cultura (véase Indicadores del Programa Sectorial de Educación y Cultura para la Educación Superior).

Alineación con los Objetivos del Desarrollo Sostenible

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los objetivos adoptados a nivel mundial para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos como parte de una agenda de desarrollo sostenible.

Para ello, se propuso 17 objetivos con sus respectivas metas. El Objetivo 4: Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos, trata directamente todos los temas incluidos con la educación.

La información programática del programa presupuestal E101E10 no señala una alineación enunciativa con los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Sin embargo, se retoma uno de los indicadores del Programa Sectorial de Educación y Cultura “Absorción por nivel educativo”, el cual hace referencia a la meta 4.3 De aquí a 2030, asegurar el acceso igualitario de todos los hombres y las mujeres a una formación técnica, profesional y superior de calidad, incluida la enseñanza universitaria. Donde el indicador propuesto por las Naciones Unidas es “4.3.1 Tasa de participación de los jóvenes y adultos en la enseñanza y formación académica y no académica en los últimos 12 meses, desglosada por sexo”.

Siendo que en específico esa meta subraya la necesidad de un acceso igualitario para hombres y mujeres. Se concluye que no está alienado de la manera correcta, ya que el indicador no se encuentra desagregado por género.

Por otra parte, en la información programática presentada por la Secretaría de Educación y Cultura no se presenta de manera enunciativa la alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Alineación con el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027

Eje estratégico	Eje 1. un gobierno para todas y todos
Retos	<ul style="list-style-type: none"> Garantizar el acceso a la educación. Que, en todos los niveles, y en todas las regiones y comunidades, exista siempre una escuela cercana, equipada y disponible. El sector educativo debe recuperarse en términos académicos y de infraestructura post pandemia COVID-19. Dotación de mayores recursos y capacidades para que los jóvenes no abandonen sus estudios por dificultades financieras.
Estrategia(s)	<p>Estrategia 1.1 Ampliar y diversificar la oferta educativa en todas las regiones del estado, para garantizar el derecho a la educación a toda la población.</p> <p>Estrategia 1.3 Avanzar hacia la excelencia educativa mediante el mejoramiento de las condiciones laborales y reconocimiento del trabajo docente, así como la capacitación, actualización y revaloración del personal.</p> <p>Estrategia 1.4 Generar medidas para mitigar la deserción y el abandono escolar, a partir de la mejora del sistema educativo y de las condiciones de vida de la población estudiantil.</p>

Estrategias y Objetivos del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 y Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027

Estrategias del Objetivo 1: Educación, Cultura, Juventud, Deporte, Ciencia, Tecnología y Sociedad Digital, del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027	Objetivos del Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027
Mejorar la infraestructura, equipamiento y tecnología de las escuelas para favorecer la inclusión de la población estudiantil y la calidad de la educación en todos los niveles.	Objetivo 1 Coordinar esfuerzos para la creación, adecuación, mejora y protección de la infraestructura física y tecnológica del sector educativo para la apertura y reactivación de escuelas, bibliotecas, laboratorios, y otros espacios escolares a fin de impulsar los aprendizajes de forma presencial, a distancia e híbrido.
Ampliar y diversificar la oferta educativa en todas las regiones del estado, para garantizar el derecho a la educación a toda la población.	Objetivo 2 Promover la diversificación de la oferta educativa en las diferentes regiones del estado y favorecer el ingreso, permanencia y conclusión de estudios en las poblaciones vulnerables.
Impulsar la práctica de actividades deportivas, recreativas y culturales en la niñez, juventud y adultez, priorizando los grupos en situación vulnerable, para favorecer su inclusión, desarrollo y bienestar.	Objetivo 3 Desarrollar eventos y actividades deportivas, recreativas y culturales en las escuelas de todos los niveles educativos para favorecer el sano esparcimiento, así como su desarrollo y bienestar.
Avanzar hacia la excelencia educativa mediante el mejoramiento de las condiciones laborales y reconocimiento del trabajo docente, así como la capacitación, actualización y revaloración del personal.	Objetivo 4 Mejorar las condiciones laborales, reconocimiento y revalorización del personal docente, para el logro de la excelencia educativa.
Generar medidas para mitigar la deserción y el abandono escolar, a partir de la mejora del sistema educativo y de las condiciones de vida de la población estudiantil.	Objetivo 5 Establecer medidas para mejorar las condiciones de vida de la población estudiantil y con ello mitigar el rezago y abandono escolar.
Garantizar espacios de convivencia armónica, inclusión, respeto a la diversidad y a los derechos humanos en las diversas instituciones del estado de Sonora.	Objetivo 6 Generar condiciones que promuevan una convivencia democrática, pacífica e inclusiva, desde un enfoque integral, con apego a los derechos humanos y perspectiva de género en el sector educativo, a partir de la coordinación entre las instituciones del estado de Sonora.
Establecer el mecanismo para fortalecer el Sistema Estatal de Cultura Física y Deporte del Estado de Sonora mediante la participación activa, comprometida y solidaria de sus miembros.	Objetivo 7 Coordinar el trabajo del Sistema Estatal de Cultura Física y Deporte y la Secretaría de Educación y Cultura para promover y fomentar la participación activa en beneficio de la vida saludable de las y los sonorenses.
Fomentar una nueva visión cultural incluyente, con perspectiva de género y respeto a la multiculturalidad que promueva el derecho a la cultura y la reconstrucción del tejido social, aminorando las brechas de desigualdad.	Objetivo 8 Impulsar el desarrollo tecnológico y científico, así como establecer los mecanismos para fomentar el respeto y apreciación de la comunidad educativa, de quienes se encuentran en situación de vulnerabilidad, en especial los pueblos originarios del estado, bajo la perspectiva intercultural e interseccional.
Fomentar la educación socioemocional en los diferentes niveles educativos y promoviendo prácticas hacia una vida digna, saludable y sustentable.	Objetivo 9 Impulsar la formación ciudadana con apego a los derechos humanos, una cultura de paz y el cuidado del medio, para una vida saludable fundada en el bienestar social, cultural, sustentable y el desarrollo científico.

Indicadores del Plan Estatal de Desarrollo para la Educación Superior

Eje	Indicador	MIR	Referencia ODS
1	1.2 Cobertura educativa por nivel de estudios 1.2.5 Educación Superior	SI	4, 10
1	13. Grado promedio de escolaridad	SI	4, 10

Indicadores del Programa Sectorial de Educación y Cultura para la Educación Superior

Eje	Indicador	MIR	Referencia ODS
1	Absorción por nivel educativo	SI	ODS 4, Meta 4.3
1	Tasa de diversificación de oferta educativa	NO	ODS 4, Meta 4.4
1	Número de programas por campo de conocimiento (Administración y negocios, Agronomía y veterinaria, Artes y humanidades, Ciencias de la salud, Ciencias naturales, matemáticas y estadística, Ciencias sociales y derecho, Educación, Ingeniería, manufactura y construcción, Servicios, y Tecnologías de la información y la comunicación.)	NO	DS 4, Meta 4.4
1	Proporción de estudiantes que participan en actividades de formación en prevención de las violencias en razón de género	NO	ODS 4, Meta 4. n2

Eje	Indicador	MIR	Referencia ODS
1	Proporción de docentes que participan en actividades de formación en prevención de las violencias en razón de género	NO	ODS 4. Meta 4. n2
1	Docentes en el Sistema Nacional de Investigadores	NO	ODS 4. Meta 4.c

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

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior, aclare por qué no incluyó acciones para el mejoramiento de la infraestructura, equipamiento y tecnología en la educación, así como se considere su incorporación en la información programática del programa presupuestal. De igual forma, se establezcan políticas y estrategias con el propósito asegurar que la totalidad de su información programática se encuentra alineada consigo misma.

Así mismo, se identifique la alineación de su programa presupuestal con el Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027; y se establezca con claridad, cuáles son los indicadores de que permiten dar un oportuno seguimiento y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas de sus programas, y su impacto en el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante su respuesta recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 13 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó el oficio circular no. 191/2023 con fecha a 31 de mayo 2023 por parte de la Subdirección de Educación Media Superior y Superior dirigido a las Instituciones de Educación Superior, en el cual se les convoca a una reunión el viernes 2 de junio de 2023, en seguimiento a las recomendaciones pertinentes a la Matriz de Indicadores para Resultados. Así como la Ruta de trabajo Rediseño de Matriz de Indicadores para Resultados 2024 Programa Presupuestario E10E10 "Educación Superior de Calidad para el Desarrollo" junio-agosto de 2023 presentada por la Secretaría de Educación y Cultura. Así mismo informa que la

Universidad no es competente para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, ya que le corresponde a la Dependencia Coordinadora de Sector realizarlas a través de la Dirección General de Educación Media y Superior.

Mediante su respuesta recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 16 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó la información previamente citada, así mismo informa del seguimiento que se les da a los Objetivos de Desarrollo Sostenible por medio de su Programa Institucional.

Mediante el oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa del seguimiento que se les da a los Objetivos de Desarrollo Sostenible por medio de su Programa Institucional, así como su apreciación de la alienación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde incluya acciones para el mejoramiento de la infraestructura, equipamiento y tecnología en la educación, así como se considere su incorporación en la información programática del programa presupuestal, así como remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en el programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

2.(16). La Perspectiva de Género es una visión científica, analítica y política sobre las mujeres y los hombres. Se propone eliminar las causas de la opresión de género como la desigualdad, la injusticia y la jerarquización de las personas basada en el género. Promueve la igualdad entre los géneros a través de la equidad, el adelanto y el bienestar de las mujeres y los hombres, y contribuye a construir una sociedad en donde las mujeres y los hombres

tengan el mismo valor, la igualdad de derechos y oportunidades para acceder a los recursos económicos y a la representación política y social en los ámbitos de toma de decisiones.

La planeación debe partir de diagnósticos que permitan identificar problemas que está enfrentando el sector público con precisión, para incorporar la perspectiva de género es necesario el uso y aplicación de estadísticas e indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

De acuerdo con el Programa Institucional 2022-2027 de la Universidad Estatal de Sonora, se sostiene que las mujeres tienen una mayor tendencia a concluir con sus estudios de educación superior. Sin embargo, dicha situación no se transforma en mayores oportunidades para las mujeres en el mercado laboral, siendo que, aún existe una importante brecha salarial. Así mismo se observa la baja representación femenina en los campos de estudio relacionados con STEM (Science, Technology, Engineering and Mathematics, por sus siglas en inglés) caracterizados por tener mayores oportunidades laborales y mejores ingresos. Situación que se agrava en un contexto de pandemia, que conlleva retrocesos en materia de igualdad de género y representa una mayor desventaja para las mujeres, un incremento en la vulnerabilidad de la población trabajadora migrante, e inestabilidad laboral para las y los jóvenes que comienzan a incursionar en el mercado laboral.

De igual forma, en el Programa Institucional 2022-2027 de la Universidad Estatal de Sonora, en materia de género, se presenta la estrategia 5.2. Desarrollar instrumentos de prevención y denuncia para casos de hostigamiento, acoso sexual, discriminación y violencia de género. Por medio de la difusión de los protocolos para casos de hostigamiento, acoso sexual, discriminación y violencia de género; el fortalecimiento de las campañas de prevención y denuncia de casos de hostigamiento, acoso sexual, discriminación y violencia de género; y la capacitación al personal docente en el manejo de situación de hostigamiento, acoso sexual, discriminación y violencia de género.

Se encuentra que, si bien es fundamental contar con actividades de sensibilización para la comunidad universitaria en temas de prevención y denuncia para casos de hostigamiento, acoso sexual, discriminación y violencia de género, no se presentan estrategias o líneas de acción

referentes a las funciones sustantivas de la Universidad en cuestión de género. Así mismo, no cuenta un diagnóstico claro de las necesidades de las y los estudiantes, y de la planta docente con una perspectiva de género.

Por ello, la Universidad no demostró haber incorporado la perspectiva de género en la planeación presupuestal que apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora analice y defina políticas y estrategias para implementar la perspectiva de género en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación, conforme a la política estatal en materia de igualdad entre mujeres y hombres. Para dar cumplimiento a la ley de Planeación del Estado de Sonora en los artículos 18 fracción III, y 19 fracción III.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informa que en su currícula asigna a todos los programas educativos la materia de Género, Cultura y Sociedad, así mismo se imparten talleres y cursos al personal de la Universidad.

Se precisa que las funciones sustantivas de las Instituciones de Educación Superior son docencia, investigación y vinculación. Así mismo, de acuerdo con la Ley Orgánica de la Universidad Estatal de Sonora, la Universidad tiene por 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.

Así mismo, se resalta la importancia de contar con un diagnóstico que permita identificar problemas que se está enfrentando con precisión, con el fin de incorporar la perspectiva de género en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación. Tomándose como documento rector de su planeación, el Programa Institucional.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se contemple la inclusión de la perspectiva de género en su planeación, considerando las

funciones sustantivas de las Instituciones de Educación Superior. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Programación

Información Programática

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información programática en los siguientes estados e informes programáticos:

- I. Gasto por Categoría Programática
- II. Gastos por Proyectos de Inversión
- III. Informe de Avance Programático.
- IV. Matriz de Indicadores para Resultados

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

El objetivo de la revisión es verificar si los entes públicos, realizaron una programación bajo la perspectiva de la Gestión para Resultados que permita evaluar si las acciones desarrolladas dan cumplimiento a los objetivos y metas establecidas en el Plan y programas estatales, en cumplimiento a las disposiciones en materia de programación señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como la Ley de Planeación del Estado de Sonora.

a) Gestión para Resultados – Sistema de Evaluación de Desempeño

Se revisó que el diseño de indicadores estratégicos y de gestión contenidos en los documentos de planeación, programáticos y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, se hayan realizado considerando la Metodología del Marco Lógico, la orientación hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible y de género.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si las matrices de indicadores para resultados del ente fueron elaboradas mediante análisis de problemas y objetivos, de acuerdo con la metodología del marco lógico.
- Se verificó si los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente son congruentes entre sí.
- Se verificó si las metas contenidas en las cédulas de Indicadores de los programas presupuestales del ente se encuentran alineados a las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa

Institucional/Programa de Gestión Institucional. • Se verificó si las cédulas de indicadores son coherentes con su matriz de indicadores de resultados.

- Se verificó si el ente fiscalizado acreditó contar con programas evaluados o en proceso de ser evaluados.
- Se verificó si la estructura orgánica del ente, están establecidas las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño.

b) Programación Perspectiva de Género

Perspectiva de Género se refiere a la metodología y los mecanismos que permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, desigualdad y exclusión de las mujeres, que se pretende justificar con base en las diferencias biológicas entre mujeres y hombres, así como las acciones que deben emprenderse para actuar sobre los factores de género y crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la igualdad de género; situación en la cual mujeres y hombres acceden con las mismas posibilidades y oportunidades al uso, control y beneficio de bienes, servicios y recursos de la sociedad, así como a la toma de decisiones en todos los ámbitos de la vida social, económica, política, saludable, cultural y familiar. La igualdad entre mujeres y hombres implica la eliminación de toda forma de discriminación en cualquiera de los ámbitos de la vida, que se genere por pertenecer a cualquier sexo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó la incorporación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.
- Se verificó si los entes fiscalizados cumplieron con el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones con perspectiva de género.
- Se verificó en relación con la nómina si las mujeres ocupan cargos públicos directivos y ejercen todas las funciones públicas establecidas por la legislación, en igualdad de condiciones con los hombres.
- Se verificó el ejercicio de los recursos en el Apéndice M de los Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio fiscal 2022 y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, exposición de Motivos e Iniciativa de Decreto para el Ejercicio fiscal, con perspectiva de género en el Apéndice M.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

3.(17). De acuerdo con la Metodología del Marco Lógico el origen de un programa se da a partir del reconocimiento de la existencia de un problema que se juzga como público y que, por tanto, debe ser resuelto.

La identificación del problema sirve para orientar la acción gubernamental a resultados específicos y concretos que entreguen más y mejores bienes y servicios a la población o área de enfoque, o bien que representan oportunidades de bienestar y progreso. Para ello, se utiliza la metodología del árbol de problema y de objetivos, en donde por medio del uso de información, análisis o diagnósticos se permite mostrar evidencia empírica de las causas y los efectos del problema.

El análisis del problema debe realizarse con base en los hallazgos de un diagnóstico previo, que contenga evidencia cuantitativa y cualitativa sobre el problema, sus orígenes y consecuencias. Una vez construido el árbol de problemas, se traslada el problema, los efectos y las causas al árbol de objetivos que consiste en plantear la situación contraria para plasmar los objetivos, fines y medios. Posteriormente, los últimos se trasladan a el fin, propósito, componentes y actividades de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal en cuestión.

En el árbol de objetivos, el propósito corresponde al objetivo central. Este se refiere al cambio esperado en la población objetivo como resultado directo de recibir los bienes o servicios que produce el programa.

El programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo presenta relación entre el problema identificado y el propósito del programa (véase Análisis de problemas y objetivos a nivel propósito).

El Fin establece el objetivo de desarrollo u objetivos estratégicos de la dependencia o entidad al que el programa busca contribuir para su solución en el mediano o el largo plazo. El Fin del programa corresponde al fin superior del árbol de objetivos. Para llegar a él, se realiza una identificación de los efectos en el árbol de problemas, los cuales hacen referencia a las

consecuencias que resultan de la existencia del problema central. Se presentan los efectos más directos, seguidos la identificación de los efectos de los efectos hasta alcanzar un nivel razonable de desglose. Es posible que de un efecto se desprendan dos o más.

El programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo presenta relación entre el efecto identificado y el Fin del programa (véase Análisis de problemas y objetivos a nivel fin).

Los Componentes son los bienes y/o servicios que deberán ser producidos o entregados por medio del programa a la población objetivo para cumplir con el propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados. Los componentes del programa corresponden a los medios del árbol de objetivos. Para llegar a ellos, se realiza la identificación en el árbol de problemas a las causas que originaron el problema, así mismos se identifican las fuentes de dichas causas.

El programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo presenta áreas de oportunidad en la relación entre las causas identificadas y las Componentes del programa (véase Análisis de problemas y objetivos a nivel componente). Siendo que:

- El medio “Mejor desarrollo académico e integral de los estudiantes en educación superior” presentada en el árbol de objetivos es similar al Fin Superior “Desarrollo integral de calidad en los estudiantes de educación superior en el Estado de Sonora”, lo que representa una confusión en términos de causas y efectos.
- El Componente 1 Servicios de Educación Superior en las Instituciones de Educación Superior públicas ofrecidos, no presenta una relación clara con respecto al análisis de causas y efectos realizado por la Secretaría de Educación y Cultura.
- No se incluye el medio “Certificaciones en los procesos de gestión de calidad”, siendo que se encuentra dentro de la capacidad y funciones de la entidad.

Análisis de problemas y objetivos a nivel propósito

Problema del Árbol de Problemas	Objetivo del Árbol de Objetivos	Propósito MIR
Los estudiantes de educación superior que habitan en el Estado de Sonora	Los estudiantes de educación superior que habitan en el Estado de Sonora	Los estudiantes en educación superior y posgrado son atendidos con

Problema del Árbol de Problemas	Objetivo del Árbol de Objetivos	Propósito MIR
presentan un limitado acceso a servicios educativos de calidad.	acceden a servicios educativos de calidad.	servicios educativos de calidad en las instituciones de educación superior pública

Análisis de problemas y objetivos a nivel fin

Efecto superior del Árbol de Problemas	Fin superior del Árbol de Objetivos	Fin de la MIR
Bajo desarrollo integral de calidad en los estudiantes de educación superior en el Estado de Sonora	Desarrollo integral de calidad en los estudiantes de educación superior en el Estado de Sonora	Contribuir a elevar la calidad de la educación para el desarrollo integral de los estudiantes mediante el acceso a una educación superior en el Estado de Sonora

Análisis de problemas y objetivos a nivel componente

Causas del Árbol de Problemas	Medios del Árbol de Objetivos	Componente MIR
Escaso desarrollo académico e integral de los estudiantes en educación superior.	Mejor desarrollo académico e integral de los estudiantes en educación superior.	C1. Servicios de Educación Superior en las Instituciones de Educación Superior públicas ofrecidos.
Perfil no idóneo al puesto laboral de los docentes y personal administrativo.	Perfil idóneo al puesto laboral de los docentes y personal administrativo.	C2. Planta docente y personal administrativo de calidad y competitiva en las Instituciones de Educación Superior pública brindado.
Insuficientes programas educativos reconocidos por su calidad.	Programas educativos reconocidos por su calidad.	C3. Estudiantes en los convenios de vinculación beneficiados.
Pocas certificaciones en los procesos de gestión de calidad	Certificaciones en los procesos de gestión de calidad.	
Inadecuada vinculación con los sectores público, privado y social.	Adecuada vinculación con los sectores público, privado y social.	
Insuficiente infraestructura física educativa.	Suficiente infraestructura física educativa.	

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior, analice y defina políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la Metodología del Marco Lógico con referencia al análisis de problemas y objetivos de conformidad con los establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED artículo 10 (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora). Con la finalidad contar con información programática elaborada mediante análisis de problemas y objetivos.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por

medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad no cuenta con la facultad para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, ya que le corresponde a la Dependencia Coordinadora de Sector realizarlas a través de la Dirección General de Educación Media y Superior. Así mismo, se señala que se ha tenido un acercamiento con la Dirección General de Educación Media y Superior a través de oficio DGP/190/2023 de fecha 29 de mayo de 2023 solicitando reunión de trabajo referenciado a las observaciones hechas al Programa Presupuestario E101E10, mismo que fue programado el día 2 de junio y reprogramado para el día 5 de junio del año en curso a través de videoconferencia, donde se da a conocer la Ruta de Trabajo para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados 2024 del Programa Presupuestario E101E10.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se cuente con información programática elaborada mediante análisis de problemas y objetivos. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

4. (18). El análisis de la lógica vertical de la matriz permite verificar la relación causa-efecto directa que existe entre los diferentes niveles de la matriz de abajo hacia arriba. Con el objetivo de identificar si sobran o faltan acciones para la solución de la problemática que el programa aborda y se identifican los riesgos que afronta para el cumplimiento de su objetivo.

Según la gestión de las actividades establecidas en la matriz, junto con la formulación de los supuestos, permitirá que se realicen los componentes; de igual forma, la entrega de los bienes y servicios, aunada al suceso de los supuestos del nivel de componentes, ayudará a que se concrete el propósito, y así sucesivamente hasta cumplirse el fin del programa.

De la revisión efectuada a la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo, se encuentra áreas de oportunidad en la lógica vertical, siendo que:

- 1) No todas las Actividades son claras en su resumen narrativo, por lo que no se puede evaluar si son necesarias y suficientes para el logro de los Componentes. (A1 C2, A2 C2).
- 2) Los Componentes no son los suficientemente claros en cuanto a cuál es el bien o servicio que se pretende brindar, por lo que no se puede evaluar si son suficientes para alcanzar el objetivo del propósito.
- 3) El Fin presenta ambigüedad en la redacción de su resumen narrativo.

Por otra parte, la lógica horizontal también examina la relación causa-efecto, sin embargo, se hace de derecha a izquierda. Se refiere específicamente a si la Matriz de Indicadores para Resultados contiene todos los indicadores para una correcta medición de los resultados esperados y objetivos contenidos en el Resumen Narrativo, y si estos indicadores cuentan con medios de verificación confiables, pertinentes y económicos.

De la revisión realizada a la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo, se encuentra áreas de oportunidad en la lógica horizontal, siendo que:

- 1) No cumple con el criterio de Aportación Marginal. Los indicadores de las actividades A2C2 Brindar docentes de tiempo completo con doctorado y A3C2 Brindar docentes de tiempo completo con maestría, no representan una actividad para aumentar la calidad y competitividad de las Instituciones de Educación Superior, pues miden de manera desagregada el indicador Porcentaje de docentes con grado de especialidad, maestría o doctorado del componente 2 Planta docente y personal administrativo de calidad y

competitiva en las Instituciones de Educación Superior pública brindado (véase Indicadores para el criterio aportación marginal).

2) No cumple con el criterio de Claridad, puesto que el indicador “porcentaje de estudiantes de licenciatura, Técnicos Superiores y posgrado en educación superior pública” no permite concluir a qué variables se refiere y cómo medirlas.

3) No cumple con el criterio de Adecuado:

- En el propósito el indicador “eficiencia terminal de educación superior” no permite valorar de manera concluyente cuál es el avance en el logro del objetivo de Propósito, siendo que su método de cálculo puede proporcionar estimaciones sesgadas. Al utilizar la relación de los estudiantes que concluyeron el plan de estudios y los estudiantes de nuevo ingreso en tiempo N y no por cohorte se corre el riesgo de subestimar o sobreestimar la contribución del programa.

- En el Componente 1, el indicador “porcentaje de estudiantes de licenciatura, Técnicos Superiores y posgrado en educación superior pública”, ya que no permite concluir cuáles son los servicios ofrecidos referidos en el resumen narrativo.

- En el Fin, el indicador “cobertura de las instituciones de educación superior pública” hace referencia en los medios de verificación al documento Principales cifras del Sistema Educativo nacional 2019-2020. Sin embargo, el denominador de su fórmula utiliza una población de 18 a 29 años en el Estado de Sonora, mientras que en el documento referenciado utilizan una población de 18 a 23 años de edad cuando se contemplan los posgrados y 18 a 22 años de edad sin posgrado.

4) Las metas de los indicadores no están orientados al desempeño. Pues hay 3 indicadores con sentido ascendente sin embargo conservan la misma meta que su línea base (F2, A4C2, A1C3), 1 indicador cuyo sentido es ascendente sin embargo su meta es inferior a la línea base (C3). Así mismo, hay indicadores cuyo aumento es relativamente bajo.

5) No todos los supuestos son factores que no están bajo el control de la gerencia del Programa. (Propósito, C2, A3C1, A6C2).

6) Los medios de verificación identificados no son los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores, siendo que:

- En su mayoría son Informes estadísticos solicitados a las instituciones de educación superior por medio de Dirección de Educación Superior adscrita a la Dirección General Educación Media Superior y Superior, Secretaría de Educación y Cultura. Así mismo, la información remitida por los entes no es confiable y sistemática, pues se encontraron errores de llenado en la evidencia proporcionada por la Secretaría de Educación y Cultura, así como el periodo reportado difiere entre entidades.
- En el Fin, el indicador “cobertura de las instituciones de educación superior pública” hace referencia en los medios de verificación al documento Principales cifras del Sistema Educativo nacional 2019-2020, el cual no es utilizado para su cálculo.

Si bien, se reconoce la practicidad de la metodología, es importante resaltar la significativa heterogeneidad entre las Instituciones de Educación Superior públicas a las que hace referencia el programa presupuestal, en términos de tamaño y recursos, por ello el contar con indicadores en conjunto representa una limitación en la aplicabilidad y validez de sus estimaciones, así como el seguimiento a sus metas.

Indicadores para el criterio aportación marginal

Resumen Narrativo	Nombre del indicador	Fórmula
C2. Planta docente y personal administrativo de calidad y competitiva en las Instituciones de Educación Superior pública brindado.	Porcentaje de docentes con grado de especialidad, maestría o doctorado.	$\frac{\text{(Docentes de tiempo completo que cuentan con grado de especialidad, maestría o doctorado en las instituciones de educación superior públicas en el semestre t)}}{\text{(Planta docente en las instituciones de educación superior públicas en el semestre t)}}$
A2 C2. Brindar docentes de tiempo completo con doctorado	Porcentaje de docentes de tiempo completo con doctorado.	$\frac{\text{(Docentes de tiempo completo que cuentan con grado de doctorado en educación superior en el semestre escolar N)}}{\text{(Planta docente de tiempo completo en educación superior en el semestre escolar N)}}$
A3 C2. Brindar docentes de tiempo completo con maestría	Porcentaje de docentes de tiempo completo con maestría.	$\frac{\text{(Docentes de tiempo completo con grado de maestría en educación superior en el semestre escolar N)}}{\text{(Planta docente de tiempo completo en educación superior en el ciclo semestre N)}}$

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior, analice y defina políticas y estrategias para implementar el análisis de

la lógica vertical y horizontal de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico, así como el cumplimiento de todos los criterios de Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable y Adecuado (CREMA) de conformidad con los establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED artículo 10 (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora). Con la finalidad de contar con los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente que sean congruentes entre sí.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad no cuenta con la facultad para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, ya que le corresponde a la Dependencia Coordinadora de Sector realizarlas a través de la Dirección General de Educación Media y Superior. Así mismo, se señala que se ha tenido un acercamiento con la Dirección General de Educación Media y Superior a través de oficio DGP/190/2023 de fecha 29 de mayo de 2023 solicitando reunión de trabajo referenciado a las observaciones hechas al Programa Presupuestario E101E10, mismo que fue programado el día 2 de junio y reprogramado para el día 5 de junio del año en curso a través de videoconferencia, donde se da a conocer la Ruta de Trabajo para el rediseño de la MIR 2024 del Programa Presupuestario E101E10.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente que sean congruentes entre sí. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

5.(19). Las fichas técnicas y cédulas de indicadores son instrumentos de transparencia que tienen por objetivo apoyar la comprensión, interpretación y reconstrucción de los indicadores por parte de cualquier persona.

De la revisión realizada a la Universidad Estatal de Sonora, se determinó que no es posible verificar las metas contenidas en las cédulas de indicadores de su programa presupuestario, siendo que no se realizaron.

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior, analice y defina políticas y estrategias para la elaboración de cédulas de indicadores alineadas al Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027, verificando que los indicadores sean coherentes con la Matriz de Indicadores para Resultados, conforme a los Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED y Lineamientos del Sistema de Seguimiento y Evaluación del Desempeño de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad realiza el seguimiento del Programa Operativo Anual por medio de Sistema de Programación, Presupuestación y Seguimiento (SIPPSE). Así mismo presenta las cédulas de indicadores de los indicadores presentados en su Programa Operativo Anual.

Sin embargo, las cédulas de indicadores analizadas son aquellas del programa presupuestal E101E10 presentado en Cuenta Pública 2022.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se incluyan cédulas de indicadores alineadas al Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027, y coherentes con la Matriz de Indicadores para Resultados. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

6.(20). El primer paso en la incorporación de la perspectiva de género en el ámbito estadístico se ha logrado por medio de la desagregación por sexo de la estadística de interés nacional, la medición del trabajo no remunerado, la medición del uso del tiempo y la medición de la violencia contra las mujeres. Con ello, se busca visibilizar las brechas de género entre mujeres y hombres en la asignación de roles, la reproducción de estereotipos de género, asignación de tareas y responsabilidades según el sexo de la persona, entre otros fenómenos.

Esta visibilización del problema juega un papel importante en la construcción de políticas que coadyuven en la eliminación de estereotipos y en su seguimiento para el logro de la igualdad entre mujeres y hombres.

La Universidad Estatal de Sonora presenta el indicador “porcentaje de estudiantes que participan en actividades de equidad de género” en su Programa Institucional, este indicador permite estimar la participación de la comunidad universitaria en actividades de equidad de género. Sin embargo, no se presentan indicadores referentes a las funciones sustantivas de la

Universidad en cuestión de género. Así mismo, en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E101E10 no se incluyen indicadores con perspectiva de género.

Por ello, la Universidad Estatal de Sonora no demostró haber incorporado la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior analice y defina políticas y estrategias para implementar la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad no cuenta con la facultad para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, ya que le corresponde a la Dependencia Coordinadora de Sector realizarlas a través de la Dirección General de Educación Media y Superior. Así mismo, se señala que se ha tenido un acercamiento con la Dirección General de Educación Media Superior y Superior a través de oficio DGP/190/2023 de fecha 29 de mayo de 2023 solicitando reunión de trabajo referenciado a las observaciones hechas al Programa Presupuestario E101E10, mismo que fue programado el día 2 de junio y reprogramado para el día 5 de junio del año en curso a través de videoconferencia, donde se da a conocer la Ruta de Trabajo para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados 2024 del Programa Presupuestario E101E10.

Así mismo, se señala que, dentro del Programa Operativo Anual, se encuentra incluido dentro del Indicador Eficiencia Terminal, referente a las funciones sustantivas de la Universidad en cuestión de género.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se incorpore la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación, tomando en cuenta que las funciones sustantivas de las Instituciones de Educación Superior las cuales son docencia, investigación y vinculación. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

7.(21). Los presupuestos públicos con enfoque de género representan el compromiso del gobierno con el cumplimiento de los derechos de las mujeres y las niñas, así mismo constituyen también una de las herramientas más eficaces para acelerar el logro de la igualdad sustantiva.

Es importante resaltar que un presupuesto público con enfoque de género no es un presupuesto separado para mujeres. Siendo que este implica la desagregación el gasto público, para conocer y visibilizar cuál es su impacto diferenciado entre mujeres y hombres, con el fin de promover la igualdad de género.

Para que el presupuesto público con enfoque de género se traduzca en una estrategia transversal, este esfuerzo debe realizarse a lo largo y ancho de la administración pública, para lo cual es necesario:

- **Generar y publicar información desagregada por sexo vinculada con el presupuesto.**
- **Construir indicadores de resultados con enfoque de género que permitan conocer los impactos diferenciados y la manera en que contribuyen a la igualdad entre mujeres y hombres y a la reducción de las brechas entre unas y otros.**

Por ello, para lograr un avance hacia la igualdad de género es necesario que los recursos incorporen la perspectiva de género tomando en cuenta las diferencias entre mujeres y hombres. Se resalta que la igualdad de género no significa que mujeres y hombres deban ser tratados como idénticos, sino que el acceso a oportunidades y el ejercicio de los derechos no dependan del sexo de las personas. La igualdad de oportunidades debe incidir directamente en el ejercicio efectivo de los derechos de las mujeres.

Así mismo, los presupuestos con perspectiva de género contribuyen a promover la transparencia en el manejo de los recursos para posibilitar la evaluación del impacto de la inversión pública en la calidad de vida de las mujeres y contribuir a la rendición de cuentas, al desagregar por sexo la información presupuestal .

De la revisión realizada se encontró que la Universidad Estatal de Sonora y su programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo no se encuentra incluido en el Apéndice M Programas que contribuyen a la igualdad entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022.

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora analice y defina acciones conducentes en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de ser adherido al Anexo de Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022. Así como contribuir a alcanzar el Objetivo de Desarrollo Sostenible 5 Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas.

Así mismo, elaborar indicadores para el seguimiento, evaluación, monitoreo y fiscalización de las acciones con perspectiva de género.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad ha tenido un acercamiento con la Dirección General de Educación Media Superior y Superior a través de oficio DGP/190/2023 de fecha 29 de mayo de 2023 solicitando reunión de trabajo referenciado a las observaciones hechas al Programa Presupuestario E101E10, mismo que fue programado el día 5 de junio del año en curso a través de videoconferencia, donde se da a conocer la Ruta de Trabajo para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados 2024 del Programa Presupuestario E101E10.

Así mismo, resalta las actividades y eventos realizados con temática de género y en coordinación con el Instituto Sonorense de la Mujer, entre otras Instituciones.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, en el cual se contemple acciones conducentes en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de ser adherido al Apéndice M, de los Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres de conformidad. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Presupuestación

Información Presupuestaria IV Trimestre

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información presupuestaria y se realizó la evaluación de los siguientes estados e informes

presupuestarios: Estado Analítico de Ingresos, Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y los Contables, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto), Conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado Analítico de Ingresos

- Se verificó el importe de la columna del Presupuesto de Ingresos Estimado contra el importe autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión, en caso de reasignaciones se revisó contra la información del primer informe trimestral del ejercicio evaluado.
- Se verificó si el presupuesto recaudado es mayor al estimado, en este caso, se revisó que la diferencia entre ambos se haya presentado como ingresos excedentes.
- Se verificó que los ingresos se encuentren debidamente clasificados por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento, de acuerdo al clasificador por rubro de ingresos emitido por el CONAC.
- Se verificó que en el segundo apartado "Por fuente de financiamiento" los ingresos estén informados dentro de la clasificación de "Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado".
- Se comparó el Presupuesto de Ingresos Devengado y Recaudado por Rubro de Ingresos contra los Ingresos Estimados y Modificados, determinando variaciones negativas y revisar en Anexo la presentación de su justificación.
- Se comparó el Importe Total de los Ingresos de la columna Recaudado, contra el importe presentado en el Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones" en el momento Pagado del Cuarto Trimestre en revisión.
- Se verificó la existencia de variaciones presupuestales importantes entre el ingreso recaudado y estimado, revisando que se hayan presentado las justificaciones o comentarios en las notas a estados financieros.

II. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

- Se verificó que los ingresos presupuestarios coincidan con el importe manifestado en el Estado Analítico de Ingresos de la columna Devengado y que los ingresos contables coincidan con el apartado de Ingresos del Estado de Actividades.

III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)

- Se verificó el importe del Presupuesto de Egresos Aprobado contra el monto autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado contra el Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado Original presentado en el Primer Trimestre contra el Presupuesto Aprobado presentado en el trimestre en revisión para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Devengado contra el Presupuesto Original y Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, determinando variaciones, revisando en ANEXO la presentación de su justificación.

IV. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

- Se verificó que el importe presentado en el renglón de los Egresos Presupuestarios coincida con el importe según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) en el momento contable del Devengado; y que el importe de los Egresos Contables coincida con el Total de Gastos y Otras Perdidas según Estado de Actividades.
- Se verificó que se informen las diferencias entre el Estado de Actividades y el Analítico del Ejercicio del Ejercicio del Presupuesto de Egresos a través de las Notas a los Estados Financieros, revisando las aclaraciones sobre las mismas y la integración del importe que en su caso presenten en el renglón OTROS, así como. aclaración de conceptos en conciliación que no sean comunes.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

8.(3). En el informe al cuarto trimestre de 2022, derivado del análisis a la información presentada en el Formato ETCA-II-01 denominado “Estado Analítico de Ingresos”, se determinó diferencia por \$15,104,014, entre el total de ingreso recaudado presentado en el formato ETCA-II-01 “Estado Analítico del Ingresos” por \$833,316,974 y el total de recursos transferidos por \$818,212,960 por la Secretaría de Hacienda a la Universidad Estatal de Sonora, según el Analítico Anual por Unidad

Responsable/Capítulo/Fondo/Partida, en el capítulo 4000 “Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023, recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas en la presente observación, informando que el Ingreso presentado en el formato ETCA-II-01 del Cuarto Trimestre de 2022 por la cantidad de \$833,316,973 es el correcto, ya que los ingresos recaudados revelados por la Universidad no son en su totalidad transferidos por la Secretaría de Hacienda y las cifras fueron debidamente conciliadas y validadas con personal de la Secretaría de Hacienda, acreditando lo manifestado presentando copia simple de la información que lo sustenta.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, se constató que el sujeto fiscalizado presentó en el primer informe trimestral 2023, la información conforme a los ordenamientos correspondientes cumpliendo con lo solicitado.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, manifestó no establecer medidas, toda vez que en el cuarto informe trimestral en Anexo presentó la justificación a la situación observada y en el primer informe trimestral 2023 presentó la información conforme a los ordenamientos correspondientes.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Observación Solventada

9.(4). En el informe al Cuarto Trimestre de 2022, se observó en el “Anexo Análisis de las Variaciones Programático-Presupuestal”, que no se manifestaron de manera específica las justificaciones en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el Formato ETCA-II-13 denominado “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto”, como se describe a continuación:

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023, recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en los incisos a) y b) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas en la presente observación e informó que el H. Consejo Directivo es la máxima autoridad de la Universidad es quien autoriza en forma general el presupuesto. Para el ejercicio fiscal 2022 se presentaron erogaciones por \$59,235,638 mayores al presupuesto original, ocasionado por las ampliaciones liquidas de subsidios y transferencias por \$68,572,987 y por recursos propios no alcanzados en el ejercicio fiscal del orden de \$9,337,348. Estos recursos se orientaron para cubrir los salarios del personal administrativo, académico, servidores públicos, así como los gastos de operación indispensable para la realización de las actividades que lleva a cabo la Institución. Al respecto presentó justificaciones a las variaciones de las partidas señaladas informando que no tuvieron impacto en la estructura programática.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación presentó copia simple del oficio No. SGP/0173/2023 de fecha 16 de mayo de 2023, mediante el cual se solicitó que en el formato Anexo se presenten las variaciones programático- presupuestal de forma clara y precisa, fue recibido con fecha el 18 de mayo de 2023 por el Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Observación Solventada

10. (5). En el Informe al cuarto trimestre de 2022, al analizar el formato ETCA-II-13 denominado “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos” por Partida del Gasto, se observó que el Sujeto Fiscalizado presentó ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente y modificados no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal como se describe a continuación:

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023, recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió la

presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en los incisos a) y b) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas y presentó justificación de las partidas observadas, informó que para evitar un posible incumplimiento en el pago de las remuneraciones, se gestionó ante la Secretaría de Hacienda la autorización de recursos adicionales para el pago de sueldos y salarios correspondientes al último trimestre del año.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación presentó copia simple del oficio No. S.G.AD 276-2023 de fecha 16 de junio de 2023, mediante el cual se solicitó que se tenga especial cuidado en las unidades presupuestales incluyendo las académicas y que se presupueste correctamente, fue recibido con fecha el 18 de mayo de 2023 por el Órgano Interno de Control para su vigilancia.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Ejercicio y Control

Ejercicio Presupuestal

En el ejercicio del gasto de los sujetos de fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Se verificó que los compromisos multianuales que se llevan a cabo, cuenten con la autorización de la Legislatura y de la Secretaría de Hacienda.
- Se comprobó la existencia y cumplimiento de normas que regulen los procedimientos, términos y requisitos conforme a los cuales se autoricen las transferencias de recursos por partida.
- Se verificó que las adecuaciones presupuestales compensadas y líquidas tanto de ampliación como reducción, se elaboren en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Se revisó que los importes no devengados en el pago de servicios personales no hayan sido transferidos a otros capítulos del gasto.

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 el Sujeto Fiscalizado, al 31 de diciembre de 2022 por \$833,316,973 en un 15% provienen de ingresos propios, el 37% de las ministraciones por subsidio estatal, 48% de las ministraciones de recursos federales provenientes del Programa de Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales U006 y menos del 1% de otros ingresos y beneficios; de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$723,034,661, que representa el 87% del total de los ingresos; para lo cual 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 de enero a diciembre de 2022, el sujeto fiscalizado recibió recursos federales por la cantidad de \$399,007,171; provenientes de participaciones, aportaciones, incentivos y convenios derivados de la Ley de Coordinación Fiscal, 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 a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

11.(7). Derivado de la revisión realizada a la cuenta de ingresos por gestión, se observó que el Sujeto de Fiscalizado no emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe \$15,739,546 como se integra a continuación:

Datos de la Póliza		Concepto	Importe
Fecha	Número		
29/07/2022	H-1327	Venta de uva de mesa, en Unidad Hermosillo	\$349,000
28/11/2022	PD-8580	Utilidad de los proyectos y convenios empresariales realizados como: cursos, diplomados, congresos.	\$4,962,702
17/01/2022	PD-379	Utilidad del proyecto 2021 "Oficina de Transferencia Tecnología Sistema de Gestión.	\$1,201,909
17/01/2022	PD-411	Utilidad de los proyectos y convenios empresariales realizados como: cursos, diplomados, congresos.	\$3,498,699
05/08/2022	H-1448	Ingresos de caja del día 5 de agosto del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$1,511,378
10/01/2022	H-30	Ingresos de caja del día 10 de enero de 2022 del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$2,288,721
07/01/2022	H-24	Ingresos de caja del día 7 de enero del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$1,927,137
Total			\$15,739,546

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

- Manifestar la razón por la cual no se expidieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por \$15,739,546 derivados de los ingresos por gestión.
- Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y archivos electrónicos XML de los ingresos de gestión manifestados en esta 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 respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado manifestó que la Universidad tributa como persona moral con fines no lucrativos por lo que no están sujetos al pago de ISR, así mismo informó que se realizaban facturas a las personas que las solicitaban y expresó que en lo sucesivo se expedirán los CFDI'S de los ingresos que reciba la Universidad Estatal de Sonora, derivado de las razones se concluye como solventado el inciso a) de la presente observación.

2. De acuerdo con el inciso b), el Sujeto Fiscalizado proporcionó memoria certificada marca "Kingston" capacidad 28.8 GB el cual contiene un archivo en Excel denominado "CFDIs del 2022 Sistema WEB Caja 2022" mediante el cual se detallan los ingresos a los que se emitieron comprobantes fiscales digitales durante el ejercicio 2022, sin embargo, dicho archivo no contiene los CDFI'S de los ingresos solicitados en la presente observación, por lo tanto se concluye como no solventado el inciso b) de la presente observación.

3. De acuerdo con el inciso c), el Sujeto Fiscalizado proporcionó oficio número S.G.AD-265-2023 de fecha 15 de junio de 2023 firmado por el Secretario General Administrativo dirigido a los Secretarios Administrativos de las Unidades Académicas de la Universidad Estatal de Sonora, mediante el cual les solicitó facturar los ingresos, de los cuales no se hayan solicitado la factura correspondientes a los meses de enero a mayo 2023 a más tardar el 22 de junio de 2023, así mismo exhortó que a partir del año 2023 el proceso deberá realizarse cada mes atendiendo a las leyes fiscales y puntualizó que la facturación deberá coincidir con el ingreso en el registro contable y estado de cuenta bancarios de cada mes, sin embargo el Sujeto Fiscalizado no proporcionó evidencia de haber efectuado el proceso para la correcta facturación de los ingresos del ejercicio 2023 para el cumplimiento cabal y oportunamente de la normatividad aplicable, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso c) de la presente observación.

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

a) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y archivos electrónicos XML de los ingresos de gestión manifestados en esta observación.

b) Acreditación de 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, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

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.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Servicios Personales

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 de Servicios Personales por \$685,116,236, que representa el 84% 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 31 de diciembre de 2022.
- b) Se Integraron los pagos realizados durante el periodo de enero a diciembre de 2022, clasificado en los diferentes conceptos que cuenta la nómina, y se compararon con los montos obtenidos de la herramienta VISOR de nómina de SAT, generados por el sujeto fiscalizado.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

12.(8). De la revisión efectuada al capítulo 1000 denominada “Servicios Personales”, al comparar el acumulado de nómina proporcionado por el Sujeto Fiscalizado contra el reporte denominado “Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a sus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022”, se observan las siguientes situaciones:

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio número R.458/2023 de fecha 19 de junio y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. En relación al inciso a) el Sujeto Fiscalizado informó que, dentro de los pagos de nómina, se consideraron conceptos que no son timbrados debido a que corresponden a finiquitos por fallecimiento, así mismo, mencionó que dichos pagos salen a nombre de los beneficiarios del empleado y no representan un ingreso acumulable, por lo cual no son considerados dentro de las percepciones, siendo estos por un importe de \$726,400, por otro lado, manifestó que otro de los motivos por lo que se generaron las diferencias, fue por la devolución de descuentos indebidos, los cuales deben restarse de las percepciones por tratarse de devoluciones que los empleados realizan a la Universidad, dichas

devoluciones fueron por \$130,536, además, informó que se deben de disminuir de las percepciones, las cancelaciones de nóminas, las cuales no fueron timbradas y representan un importe de \$827,859, manifestando un total solventado de \$1,684,795, derivado de lo anterior se considera como solventado el inciso a) de la medida de solventación.

2. Respecto al inciso b) el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de los pagos realizados a los beneficiarios firmados por el Coordinador de Recursos Humanos, así como, copia certificada de los reportes mensuales de las devoluciones por descuentos indebidos que se efectuaron durante el ejercicio 2022, además proporcionó copia certificada de las cancelaciones realizadas y CD certificado con número de serie LH3137A331172209D5 con los reportes de retención de impuestos por sueldos y salarios de enero a diciembre de 2022 y las cancelaciones que soportan las diferencias determinadas, por lo que se concluye como solventado el inciso b) de la presente observación.

3. De acuerdo al inciso c) el Ente Público proporcionó copia simple del oficio número SGAD 277-2023 de fecha 16 de junio de 2023 donde el Secretario General Administrativo indica a la Coordinadora de Recursos Humanos, que se realice e informe las acciones conducentes e la implementación de las medidas de control establecidas con el fin de evitar diferencias en la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, haciéndolo del conocimiento del Órgano Interno de Control, por lo que se concluye como solventado el inciso c) de la medida de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado se determina que la Observación queda Solventada.

Materiales y Suministros

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 de Materiales y Suministros por \$13,352,020 que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$2,043,815 que representa el 15% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21501 "Material para Información", 21601 "Material de Limpieza", 21701 "Material Educativo", 21801 "Placas, Engomados, Calcomanías y Hologramas", 24601 "Material Eléctrico y Electrónico", 25201 "Fertilizantes, Pesticidas y Otros Agroquímicos", 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 formalizado.
- 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

Servicios Generales

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 de Servicios Generales por \$83,340,568 que representa el 10% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$52,660,301, que representa el 63 % 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", 32301 "Arrendamiento Muebles, Maquinaria y de Equipo de Transporte Terrestre", 32701 "Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados",

33301 "Servicios de Informática", 33401 "Servicios de Capacitación", 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales", 33701 "Servicios de Protección y Seguridad", 33901 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales", 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", 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 ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por \$32,871,442 que representa el 4% del total devengado, se revisaron por un importe de \$11,090,185, que representa el 34% 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 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 el importe pagado corresponde con la cláusula del convenio celebrado con el sindicato del personal académico y administrativo.
- 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 la evidencia sobre el uso y destino de los recursos otorgados.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por \$1,648,266 que representa menos del 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$880,072 que representa el 53 % del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51101 "Muebles de Oficina y Estantería", 51501 "Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información", 51901 "Otros Mobiliarios y Equipo de Administración", 54101 "Automóviles y Camiones", 56401 "Sistema de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial", 56601 "Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos", 56701 "Herramientas" y 57701 "Especies Menores y de Zoológicos", 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.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Inversión Pública

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 6000 denominado "Inversión Pública" por \$1,056,339 que representa menos del 1% del

total devengado, los cuales se revisaron al 100% el 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.

Así mismo, para la revisión física y de expedientes de obra, se seleccionaron diversas obras bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad respecto del gasto total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de inversión:

- a) Se constató que las obras públicas ejecutadas por el Sujeto Fiscalizado, fueron presupuestalmente aprobadas y que el uso de los recursos fue el apropiado; que existieron los estudios y proyectos respectivos y que fueron autorizados.
- b) Se verificó que la contratación se ajustó a la normatividad técnica y jurídica aplicable.
- c) Se revisó que los costos fueron acordes con los volúmenes de obra ejecutada, con el tipo y calidad de materiales utilizados y con los precios unitarios y extraordinarios autorizados.
- d) Se verificó que la ejecución y entrega de las obras y el suministro de los equipos se realizó de forma oportuna y de acuerdo con lo previsto.
- e) Se validó que la volumetría de los conceptos de obra seleccionados corresponde a lo presentado en las estimaciones pagadas.
- f) Se constató que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Cuentas de Balance

Efectivo y Equivalentes

En apego a la guía de auditoría denominada "Efectivo y equivalentes de efectivo" 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.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Bancos

Esta cuenta contable se integra por 54 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$31,324,495 representando el 4% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre de 2022
- b) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales
- c) Se verificó que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que los saldos presentados en la conciliación bancarias coincidieran con los saldos de los estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2022.
- f) Se verificó que los saldos presentados en contabilidad coincidieran con los saldos presentados en las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2022.
- g) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- h) Se realizaron confirmaciones bancarias.
- i) Se verificó que contara con el registro de firmas actualizado.
- j) Se verificó que se contara con el registro de firmas autorizadas para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 7 cuentas bancarias, de las cuales 6 son Estatales y 1 Federal, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$34,021,262 representando el 4% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en la conciliación bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estado de cuenta bancarios.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.

- e) Se realizaron confirmaciones bancarias.
- f) Se verificó que se cuenta con el registro de firmas autorizadas para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

En apego a la guía de auditoría denominada "Respuestas de auditoría-procedimientos de cuentas por cobrar" 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.

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$5,891,498 representando el 1% del total del activo al 31 de diciembre de 2022, la cual se revisó bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se solicitó los documentos comprobatorios que hayan acreditado el saldo por cobrar y origen del mismo, para verificar que se trata de una cuenta por cobrar real.
- b) Se verificó el evento posterior.
- c) Se verificó la correcta aplicación contable

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Activo No Circulante

En apego a la guía de auditoría denominada "Activos de larga duración y deterioro" 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.

Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante

Esta cuenta asciende a \$742,878,109 representando el 91% del total del activo al 31 de diciembre 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 31 de diciembre de 2022.
- b) De los bienes adquiridos durante el ejercicio de 2022 por \$1,804,639 se revisaron altas realizadas por la Universidad por \$880,072 y donaciones del

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa por \$924,567 con un alcance del 100%.

- 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) Se verificó el correcto registro, existencia física y resguardo de los bienes recibidos por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE).
- l) Partiendo del saldo al 31 de diciembre de 2021, se realizó el amarre al 31 de diciembre de 2022, tomando en consideración las altas y bajas de activo fijo realizadas durante el ejercicio de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

13.(9). Derivado de la revisión a los bienes transferidos a la Universidad Estatal de Sonora por \$9,769,383, se observó que el Sujeto de Fiscalización no reconoció contablemente en el rubro del activo no circulante ni registró en su inventario de bienes muebles por lo que, en consecuencia, no existen resguardos debidamente requisitados correspondientes a los bienes según actas de entrega recepción proporcionadas por el Instituto Sonorense para la Infraestructura Educativa (ISIE), los cuales se integran a continuación:

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
1	Taladro radial de 1M, no. De serie 2207008	155,961	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Torno engranado 18"x60" no. De serie 0522050139	370,661	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Rectificadora de superficies planas, no. De serie FA3229013	267,095	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Sierra cinta horizontal no. De serie 27C1058	45,580	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Fresadora horizontal/vertical no. De serie 202204034	403,688	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
1	Compresor de aire 10HP de tornillo 3 fases 220V/60Hz con tanque horizontal 500 lt y secador, no. De serie 0422010136 Milwaukee	176,300	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Durómetro de banco no. De serie 17321	59,263	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Horno para temple C1006B/Bartlett 3K no. De serie 2203	45,839	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Centro de maquinado vertical, control Fanuc 20"x40" no. De serie FMV229006	2,044,360	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP101 Festo	1,022,916	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP201 Festo	970,780	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP202 Festo	1,209,956	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
1	Equipo de laboratorio Inyector automático 7693A para cromatografo de gases y espectrómetro de absorción atómica.	775,951	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 23 diciembre 2022.
8	Televisiones de 65" Samsung incluye soporte para montaje en pared	144,352	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Computadoras de escritorio Dell Optiplex 3080, procesador Intel Core i5-10500 de 10. generación (6 núcleos, 12 MB de memoria caché) memoria de 8GB, 1x8 GB DDR.	124,146	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Regulador de voltaje para computadora	2,316	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Equipo de comunicaciones (extensión conectividad inalámbrica AP'S) Ubiquiti networks	77,742	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Gabinete abatible de pared (con marco trasero) con rack 19" de 16 unidades, ventana de cristal templado, color negro	9,395	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
200	Suministro e instalación de fibra multimodo interior/exterior dieléctrica 12 hilos 10 G 50/125 mic panduit.	36,800	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
24	Conector marca panduit FLCSCXQY serie optacam 10G 50/125 mic multimodo OM3/OM4	28,368	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
4	FAP de 6 puertos LC 10 GB OM3/OM4 50/125 Mic panduit FAP6WAQDLC	7,500	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
4	Adaptador ciego para panel de fibra óptica panduit FAPB	404	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Fan Out kit 12 hilos panduite F012CB	1,524	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
6	Patch cord fibra óptica terminales LC-LC 50/125 Mic dúplex OM4 Long. 2M panduit FXERLNLNSNM002	4,470	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Suministro e instalación de charola para montar fibra óptica en rack y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	1,210	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Suministro e instalación de organizador, patch panel panduit FCE1U, organizador horizontal, ducto de plástico LD5 panduit, registro nema de 30x30x20 cm, y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	7,008	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Instalación de tierra física total ground, barra de tierra física para montar rack, varilla de tierra física con reilete, cable eléctrico desnudo calibre 4, kit de terminales mecánicas y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	22,889	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
20	Instalación de nodos de voz y datos cat 6 incluye: jacks en ambas puntas, tapa de pared en área de trabajo, cable UTP. Patch cord en	40,080	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
	ambas puntas, patch panel y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.		
8	Suministro e instalación de nodos de video HDMI incluye tapa cople HDM patch cord de fabrica HDMI de 5 mts y caja de 2x4 y todo lo relacionado para su correcta instalación y funcionamiento.	8,072	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara CCTV tipo domo IP 4 megapíxeles, serie pro, lente mot. 2.8 a 12 mm, 30 mts IR exir, exterior IP67, audio y alarmas POE, WDR 120 DB, video analíticos integrados, garantía de un año en partes y mano de obra.	10,810	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
4	Caja de conexiones para cámaras domo hikvision ds-1280ZJ-DM55.	1,644	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara de CCTV, tipo domo ptz IP 4 megapíxel, 25x zoom, 150 mts IR, ultra baja iluminación, IP66, WDR 120 DB, Hi-POE, entrada y salida de audio y alarmas garantía de un año en partes y mano de obra.	22,566	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara CCTV tipo domo IP 8 megapíxel (4K), lente 2.8 mm, 30 mts IR Exir, exterior IP67, IK10, WDR 120DB, POE, video analíticos (filtro de falsas alarmas), ultra baja iluminación, entrada y salida de audio y alarma.	9,266	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	NVR 8 megapíxel (4K), canales IP, 8 puertos POE, 2 bahías de disco duro, switch POE 300 mts, HDMI en 4k Hikvision DS-7608NI-K2/8P.	6,787	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Disco duro purple de 6tb, 3 años de garantía para videovigilancia western digital WD60PURZ.	5,755	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Suministro e instalación de equipo de respaldo de energía tipo UPS de 2200 VA/2200 W, topología línea interactiva, entrada 120 VCA Nema L5-30P, onda senoidal pura, torre o rack 2 UR, con 8 tomas Nema, cyberpower.	19,770	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
232	Adquisición e instalación de tubería PVC pesado R1 en exterior de edificio y canaleta plástica en interior (y bajo techo), incluye suministro, soldadura en frio para PVC antihumedades, caja PVC universal de sobreponer (hasta 22 cajas), hasta 93 canaletas de 2.5 M de longitud, taquete plástico, pijas p/taquetes plasticos, tubo PVC pesado de R1 de 2", caja de registro 7"x7", curvas PVC pesado R1 de 2", Unicanal liso 4x2, clip de 2" p/unicanal, pija punta de broca cabeza hexagonal, conector PVC pesado R1 de 2", abrazadera de uña de 2", equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución del concepto.	104,160	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Switch administrable de 48 puertos 10/100/1000T + 4 puertos SFP 100/1000x, modelo GS-4210-48T4S, marca Planet.	10,505	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Transceptor minigbic SFP 1.25 G LC dúplex para fibra multimodo 550 mts, modelo S-85DLC05D, marca MIKROTIK.	900	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
12	Adquisición, instalación de canalización exterior a una profundidad de excavación de	20,172	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
	hasta 40cm (esto si las condiciones lo permiten), tubería PVC pesado de 2" hasta 12 ml de canalización, soldadura en frio para PVC anti humedades, conexión de canalización a registro de llegada existente, tubería conduit GPD de 2" en muro exterior de edificio, excavación por medios manuales, cama de 10 cm de arena cernida en descanso y recubrimiento de tubería PVC pesado, cinta de advertencia sobre cama de arena superior en todo el trayecto de tubería subterránea, relleno con material producto de la excavación en capas de 20cm, compactación por medios mecánicos hasta el 90% de prueba proctor, maquinaria y equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución del concepto.		
6	Cama portátil profesional para uso super rudo, color negro, 300 kg de soporte, con 8 patas de aluminio "Temple5", bastidor fabricado con madera de pino de primera calidad y alta duración, vinil automotriz de fabricación 100% nacional, protección en las 4 esquinas, ancho 60 cm, largo 1.80 m, altura 75 cm, 2 años de garantía, marca DIEBE, modelo cama 65.	14,304	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Camilla fija de tratamiento con colchón, fabricada en madera de pino de primera calidad, estufada y desflemada, terminado en barniz transparente, forrado en vinil antibacterial de alta resistencia, largo 180cm, ancho 70 cm y alto 80 cm, colchón de espuma de poliuretano de 10 cms de grosor y densidad de 24kgs, capacidad 180 kg. marca Mecano Rehab.	15,532	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Suministro e instalación de horno de convección a gas, con capacidad de 5 charolas de 53x32.5 cm, controlado por un termostato digital, 5 parrillas niqueladas dentro del horno, control digital con rango de temperatura de 50 a 300°C, turbina interior propulsada por un motor de 1/2 HP 2 quemadores tubulares en acero inoxidable, puerta con ventana de cristal, luz interior, patas con niveladores, incluye kit de espreas para conversión de gas. Modelo HC-35-C (Considerado en el proyecto de gas del laboratorio) Incluye todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. marca Coriat, modelo HC-35-C.	59,110	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
30	Electrodos cuadrados para electroterapia de espuma de 5x5 cm, con capa protectora leadstay contra la humedad, que evita que se desprendan los electrodos, cuando se aplica terapia en calor húmedo con electroterapia, con una lámina de plata silver matrix que proporciona una mejor conductividad y elimina la interferencia, paquete con cuatro	21,510	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
	electrodos marca Valutrode, referencia VL4545.		
30	Electrodos para electroterapia de espuma rectangulares de 5x9 cm, autoadheribles rectangulares que brindan estimulación cómoda y efectiva ya que mejoran la conducción de la electricidad. Evitan el uso de gel y cinta para pegar, aumentando la calidad terapéutica, ya que posee 100% de distribución de corriente en la superficie del electrodo, paquete de 4 electrodos, electrodo Dura-Stick plus rectangular 5x9 cm cable.	8,700	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Cinta elástica con velcro, fabricadas en Nylatex ideales para sujetar compresas o electrodos en el paciente, cinta de 6x122 cms. Velcro nylatex C-1204 de 6x122 cms.	3,144	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Cinta elástica con velcro, fabricadas en nylatex ideales para sujetar compresas o electrodos en el paciente, cinta de 6x91 cms. Velcro nylatex C-1204 de 6x91 cm.	2,646	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Suministro en instalación de dispensador de jabón para quirófano, marca arellano código IL450.	1,905	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
10	Banco para laboratorio, estructura de acero cromado y asiento de acero inoxidable, tiene tornillo sinfín para ajustar la altura (de 45x55cm) y un aro de descansa pies, diametro del asiento 38.75 cm, capacidad 136K marca Luzeren, modelo PRO1002834.	29,730	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Contenedor rojo para RPBI de 6 galones, marca eagle, modelo 943BIO.	5,486	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Contenedor amarillo para RPBI de 6 galones fabricante Sablón, modelo RPBI.	731	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Lampara de chicote de 5 puntas.	812	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Cama pediátrica eléctrica de 5 posiciones, modelo CE-5P3 Cat. BAM-CE-5P3 marca bame.	50,453	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Bote de patada, fabricado en acero inoxidable calibre 18 con terminados pulidos y sanitarios, material 304.	5,472	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Bacinete para recién nacido cubierta de acrílico, con armazón de acero inoxidable, base rodante, marca medic mundo modelo MM-CUBA1	6,514	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Sabana de pies marca Aveich, modelo SQXPIE.	1,716	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Campo hendido de 100x100 cm, hendidura de 22x8 cm.	522	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Sabana hendida 200x250 cm.	2,214	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Sabana hospitalaria 180x140 cm.	870	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Toalla para secado de manos de 76x46 cm graccioza.	1,505	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Bata quirúrgica de tela.	1,680	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Comodo de acero inoxidable tamaño adulto, marca Hergom premium.	1,314	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Orinal metálico marca islas, modelo 4119.	617	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Uniforme quirurgico.	523	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Martillo de reflejo marca Hergom premium, modelo GF05KA-azul.	288	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
2	Porta sueros tripie, puntas "U" base nylon, altura variable de 106 a 205 cm, acero cromado, medilandia.	1,724	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Paquete de equipamiento	1,253,400	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 29 marzo 2022.
Total		9,769,383	

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 17, 23, 24, 27, 30 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y demás 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 las cuales el o los servidores públicos responsables no realizaron el registro contable, ni el resguardo debidamente requisitado ni el registro de la depreciación de los bienes recibidos señalados en la presente observación.

b) De los bienes muebles señalados en los incisos de la presente observación, de los cuales el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa informó que había entregado a la UES, solicitamos realizar las acciones necesarias para conciliar la información entre ambas Entidades, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite la realización de dichas acciones.

c) De los bienes muebles señalados proporcionar a este órgano fiscalizador copia certificada de los documentos que amparen los registros contables en el activo fijo, de los resguardos debidamente requisitados y el registro de la depreciación de los mismos.

d) 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 no. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado informó y proporcionó la información y documentación siguiente:

1. Con relación al inciso a), el Sujeto Fiscalizado manifestó que los bienes provienen del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), transferidos por medio de la Secretaría de Hacienda de forma directa al Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) quien realizó los procedimientos de contratación correspondientes, por lo que fue hasta el momento en que se recibieron físicamente los bienes, fue como identificaron formalmente dentro de la información contenida en el acta de entrega recepción con datos como valor de los bienes, especificaciones, entre otros, por lo que al momento de la revisión por parte de personal de ISAF solo contaba con el acta de entrega recepción de los bienes y no se había formalizado la transferencia de dicho bienes a la UES por parte de ISIE, dichos documentos adicionales no habían sido proporcionados a la UES, siendo esa la razón por la cual los servidores públicos responsables se encontraban impedidos para completar los registros contables observados, sin embargo, al momento de recibir el acta de entrega recepción con los datos de los bienes y al no haber obtenido la demás documentación se debió haber realizado la gestión ante el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa para concluir el proceso de registro, y en virtud de lo manifestado por el Sujeto Fiscalizado se concluye como solventado el inciso a) de la medida de solventación.

2. En atención al inciso b), el Ente Público informó que se encuentran en proceso de conciliación y revisión de información entre ambas entidades, sin embargo, mencionó que se lleva un avance, de la misma manera, proporcionó copia certificada de actas de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora de los contratos que se enlistan a continuación:

No. póliza	No. Contrato ISIE	Importe (Incl. IVA)
3590	ISIE-ADQ-FAM-UES-01-22	\$4,139,746
3607	ISIE-ADQ-FAM-R-UES-01-22	736,174

No. póliza	No. Contrato ISIE	Importe (Incl. IVA)
3483	ISIE-ADQ-FAM-R-UES-01-21	314,144
3576	ISIE-ADQ-FAM-R-UES-04-21	434,720
3570	ISIE-ADQ-FAM-R-UES-02-21	373,590
Total		\$5,998,374

Derivado de lo anterior, se considera como no solventado el presente inciso de la medida de solventación.

1. Respecto al inciso c), el Ente Público informó que al concluirse totalmente el proceso se enviará toda la documentación requerida para su completa atención, así mismo proporcionó:

- I. Póliza de diario no. 3614 de fecha 14 de junio de 2023 donde se registró la totalidad del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-UES-02-22 por un importe de \$3,716,236.92 a la cuenta de "Donaciones de Capital", misma que contiene:

- Oficio no. UES-OP-032/2023 de fecha 14 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
- Copia simple del contrato en mención.
- Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora
- Comprobante fiscal.
- Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
- Recibo de salida del almacén a la Unidad Académica Hermosillo.

- II. Póliza de diario certificada no. 3590 de fecha 12 de junio de 2023 donde se realizó el registro a la cuenta de activo "maquinaria y equipo industrial" del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-UES-01-22 por un importe de \$4,139,745.72, misma que contiene:

- Oficio no. UES-OP-030/2023 de fecha 09 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
- Copia simple del contrato en mención.
- Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora.

- Comprobante fiscal.
 - Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
 - Recibo de salida del almacén.
 - Resguardo de activo fijo de los bienes.
- III. Póliza de diario certificada no.3607 de fecha 14 de junio de 2023 donde se realizó el registro a la cuenta de activo "Maquinaria y Equipo Industrial" del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-R-UES-01-22 por un importe de \$900,103.16, misma que contiene:
- Oficio no. UES-OP-032/2023 de fecha 09 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
 - Copia simple del contrato en mención.
 - Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora.
 - Comprobante fiscal.
 - Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
 - Recibo de salida del almacén a la Unidad Académica de Hermosillo.
 - Resguardo de activo fijo de los bienes.
- IV. Póliza de diario certificada no.3483 de fecha 07 de junio de 2023 donde se realizó el registro a la cuenta de "Otros Mobiliarios y Equipo de Administración", "Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información" del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-R-UES-0121 por un importe de \$314,144.24, misma que contiene:
- Oficio no. UES-OP-027/2023 de fecha 07 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
 - Copia simple del contrato en mención.
 - Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora.
 - Comprobante fiscal.
 - Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
 - Recibo de salida del almacén a la Unidad Académica de Benito Juárez.
 - Resguardo de activo fijo de los bienes.

- V. Póliza de diario certificada no.3576 de fecha 07 de junio de 2023 donde se realizó el registro a la cuenta de “Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información”, “Equipo Médico y de Laboratorio”, “Mobiliario y Equipo para Escuelas, Laboratorios y Talleres”, “Muebles de Oficina y Estantería”, del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-R-UES-04-21 por un importe de \$434,720, misma que contiene:
- Oficio no. UES-OP-028/2023 de fecha 07 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
 - Copia simple del contrato en mención.
 - Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora.
 - Comprobante fiscal.
 - Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
 - Recibo de salida del almacén a la Unidad Académica de Benito Juárez.
 - Resguardo de activo fijo de los bienes.
- VI. Póliza de diario certificada no.3570 de fecha 07 de junio de 2023 donde se realizó el registro a la cuenta de “Muebles de Oficina y Estantería”, “Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información”, “Cámaras Fotográficas y de Video”, “Equipos y Aparatos Audiovisuales” y “Equipo de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos”, del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-R-UES-02-21 por un importe de \$373,589.60, misma que contiene:
- Oficio no. UES-OP-027/2023 de fecha 07 de junio de 2023 donde la Responsable de Obras y Proyectos de la UES le solicitó la realización de los registros contables que corresponden a dicho contrato a la Coordinadora de Contabilidad.
 - Copia simple del contrato en mención.
 - Acta de entrega-recepción de bienes de parte del proveedor, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y la Universidad Estatal de Sonora.
 - Comprobante fiscal.
 - Recibo de entrada al almacén de la Universidad Estatal de Sonora.
 - Recibo de salida del almacén a la Unidad Académica de Benito Juárez.
 - Resguardo de activo fijo de los bienes.

De la revisión a la documentación proporcionada, se concluye como no solventado el inciso c) de la medida de solventación, debido a que no se

encuentran registrados, resguardados, ni el registro correspondiente de la depreciación de los bienes en su totalidad.

2. Respecto al inciso d), el Sujeto Fiscalizado proporcionó:

- I. Copia simple de oficio no. 267/2023 de fecha 14 de junio de 2023 donde el Secretario General Administrativo le instruyó a la Coordinadora de Infraestructura, Recursos Materiales y Servicios Generales que derivado de las medidas de solventación señaladas por este Instituto Superior de Fiscalización y con el fin de incrementar la eficiencia en los procesos de registro y control de bienes muebles transferidos gire instrucciones al personal a su cargo y realice las gestiones ante el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa para que los bienes entregados se acompañen de la documentación necesaria, mismos que se hicieron del conocimiento del Órgano Interno de Control.
- II. Copia simple de oficio no. CIRMSG-262/2023 de fecha 14 de junio de 2023 donde la Coordinadora de Infraestructura, Recursos Materiales y Servicios Generales le instruyó a la Responsable de Obras y Proyectos de la Universidad Estatal de Sonora, coordinar los procesos de recepción de todos los bienes transferidos gestionando en su momento la documentación correspondiente, así como apoyar al personal de almacén para que cuente con la documentación necesaria para realizar los registros de entrada de materiales y equipos transferidos por ISIE y turnar a la Coordinación de Contabilidad de la Secretaría General Administrativa la documentación para los registros contables de los bienes transferidos por ISIE.
- III. Copia simple de oficio no. CIRMSG-263/2023 de fecha 14 de junio de 2023 donde la Coordinadora de Infraestructura, Recursos Materiales y Servicios Generales le instruyó al Responsable de Almacén, se coordine con la Responsable de Obras y Proyectos para que se cuente con la documentación para la realización de los registros de almacén para dichos bienes.

Derivado de lo anterior, se concluye como solventado el inciso d) de la medida de solventación.

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 b) de la medida de solventación; quedando pendiente de proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización la conciliación de los bienes recibidos por parte del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa que acredite la realización de dichas acciones.

b) De los bienes muebles señalados proporcionar a este órgano fiscalizador copia certificada de los documentos que amparen los registros contables en el activo fijo del contrato no. ISIE-ADQ-FAM-UES-02-22 así como los resguardos debidamente requisitados, además el registro de la depreciación por la totalidad de los bienes señalados en la presente observación.

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.

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 \$34,499,179 representando el 4% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales, del ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios e ISR por Asimilados a Salarios e IVA Retenido según contabilidad contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del ejercicio 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 31 de diciembre 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

14.(10). 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 \$489,510, toda vez que registró en contabilidad un importe de \$29,995,216 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$29,505,706, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de octubre a diciembre de 2022.		\$29,505,706
	(-) Consulta del Anexo del Catálogo a Nivel subcuenta del ejercicio contable 2022		\$29,995,216
14101	Aportaciones Al ISSSTE	18,742,507	
14102	Aportación por Seguro de Vida a ISSSTESON	878	
14103	Aportación por Seguro de Retiro al ISSSTESON	34,601	
14104	Asignación para Préstamos a Corto Plazo	453,993	
	Aportación Para Infraestructura, Equipamiento Y Mantenimiento		
14107	Hospitalario	907,987	
14108	Aportaciones para la Atención de Enfermedades Preexistentes	1,683,376	
14109	Aportaciones por Servicio Médico del ISSSTESON	7,717,881	
14110	Asignación para Préstamos Prendarios	453,993	
	Diferencia		-\$489,510

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la

Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás 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 \$489,510.

b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$\$489,510, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 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 R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado proporcionó oficio número C.R.H. 0528/2023 de fecha 16 de junio de 2023 firmado por la Coordinadora de Recursos Humanos y dirigido al Secretario General Administrativo de la UES, mediante el cual informó que el motivo de la diferencia por pagar al ISSSTESON manifestada en la presente observación se debió que no se consideró el importe de aportaciones correspondientes a las nóminas de finiquitos del personal que fueron efectuados en los meses de noviembre y diciembre de 2022, el cual representa un importe de \$422,444., derivado de lo manifestado en el párrafo anterior se concluye como solventado el inciso a) de la presente observación.

2. De acuerdo con el inciso b) el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

I. Copia certificada del oficio número CRH 516/2023 de fecha 13 de junio de 2023, firmado por la Coordinadora de Recurso Humanos de la UES y dirigido al Jefe del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, mediante el cual envió la nómina complementaria de liquidación y aportación de los empleados correspondiente a finiquitos de diciembre 2022.

II. Copia certificada de “reporte de liquidación de nóminas” emitido por la Subdirección de Finanzas correspondiente a la quincena 2 del mes de diciembre de 2022, que muestra la firma de autorización por parte de la Coordinadora de Recursos Humanos de la Universidad Estatal de Sonora.

Sin embargo, de la información y documentación entregada por el Sujeto Fiscalizado no proporcionó las copias certificadas de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes por un importe \$489,510, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 2022, por lo que se concluye como no solventado el inciso b) de la presente observación.

3. De acuerdo con el inciso c) el Sujeto Fiscalizado presentó copia simple del oficio SGAD 275-2023 de fecha 16 de junio de 2023 firmado por el Secretario General Administrativo dirigido a la Coordinadora de Recursos Humanos, en donde se solicitó se realicen informes las acciones conducentes en la implementación de medidas de control para que se informe cabal y oportunamente ante el ISSSTESON el cálculo de las cuotas y aportaciones que corresponden a los trabajadores de la Universidad en el sistema denominado “gestión de organismos” implementado por ISSSTESON, haciéndolo de conocimiento al Órgano Interno de Control, por lo anterior se concluye como solventado el inciso c) de la presente observación.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$489,510, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 2022.

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 del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación No Solventada

15.(11). 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 \$15,991,559 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON, \$15,818,958, resultando un saldo a cargo por enterar de \$172,601 integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de octubre a diciembre de 2022.		\$ 15,818,958
	(-) Total de Cuotas retenidas en las cuentas contables según Anexo de Catálogo al 31 de diciembre de 2022.		\$15,991,559
2117-01	Préstamo Hipotecario ISSSTESON	64,061	
2117-04	Descuento Préstamo Corto Plazo	9,983	
2117-08	Fondo de Pensiones y Jubilaciones	9,032,147	
2117-09	Servicio Médico ISSSTESON	4,967,678	
2117-10	Aportación Préstamo Prendario ISSSTESON	451,605	
2117-11	Aportación corto plazo a ISSSTESON	451,605	
2117-12	Seguro de Retiro ISSSTESON	34,613	
2117-13	Seguro de Vida ISSSTESON	879	
2117-14	Infraestructura Hospitalaria	903,215	
2117-76	Sistema Integral de Servicio Médico a Padres	75,773	
	Diferencia		-\$172,601

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

a) Manifestar y comprobar las razones por la cuales se realizaron parcialmente los pagos de las cuotas al ISSSTESON resultando un importe pendiente de \$172,601.

b) Proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de los comprobantes que acrediten la diferencia por pagar de \$172,601, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 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 R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado proporcionó oficio número C.R.H. 0528/2023 de fecha 16 de junio de 2023 firmado por la Coordinadora de Recursos Humanos y dirigido al Secretario General Administrativo de la UES, mediante el cual informó que el motivo de la diferencia por pagar al ISSSTESON manifestada en la presente observación se debió que no se consideró el importe de las cuotas correspondientes a las nóminas de finiquitos del personal que fueron efectuados en los meses de noviembre y diciembre de 2022, el cual representa un importe de \$251,501, derivado de lo manifestado en el párrafo anterior se concluye como solventado el inciso a) de la presente observación.

2. De acuerdo con el inciso b) el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

I. Copia certificada del oficio número CRH 516/2023 de fecha 13 de junio de 2023, firmado por la Coordinadora de Recurso Humanos de la UES y dirigido al Jefe del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, mediante el cual envió la nómina complementaria de liquidación y cuotas de los empleados correspondiente a finiquitos de diciembre 2022.

II. Copia certificada de “reporte de liquidación de nóminas” emitido por la

Subdirección de Finanzas correspondiente a la quincena 2 del mes de diciembre de 2022, que muestra la firma de autorización por parte de la Coordinadora de Recursos Humanos de la Universidad Estatal de Sonora.

Sin embargo, de la información y documentación entregada por el Sujeto Fiscalizado no proporcionó las copias certificadas de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes por un importe \$172,601 de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 2022, por lo que se concluye como no solventado el inciso b) de la presente observación.

3. De acuerdo con el inciso c) el Sujeto Fiscalizado presentó copia simple del oficio SGAD 275-2023 de fecha 16 de junio de 2023 firmado por el Secretario General Administrativo y dirigido a la Coordinadora de Recursos, en donde se solicitó se realicen informes las acciones conducentes en la implementación de medidas de control para que se informe cabal y oportunamente ante el ISSSTESON el cálculo de las cuotas y aportaciones que corresponden a los trabajadores de la Universidad en el sistema denominado “gestión de organismos” implementado por ISSSTESON, haciéndolo de conocimiento al Órgano Interno de Control, por lo anterior se concluye como solventado el inciso c) de la presente observación.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de los comprobantes que acrediten la diferencia por pagar de \$172,601, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 2022.

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 del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Otros Pasivos a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$20,462,706, representando el 2% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se solicitaron las integraciones de saldos al 31 de diciembre de 2022 de las cuentas por pagar seleccionadas para verificar que sean saldos reales pendientes de pago.
- b) Se verificaron los pagos en evento posterior.

c) Se investigó la antigüedad del saldo, verificando el documento que dio origen a la cuenta por pagar.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

16.(12). Derivado de la revisión a la cuenta contable 21195-00001 denominada “Convenios Servicios Empresariales” por un importe de \$13,780,245, se observó que el Sujeto Fiscalizado no reconoció presupuestalmente los momentos del ingreso y egreso devengado de los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 34, 38 y 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Devengo Contable) y demás 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 que no fueron reconocidos los momentos del ingreso y egreso devengados de los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas;

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia documental certificada que acredite el establecimiento de políticas para el reconocimiento

en los ingresos y egresos presupuestales por los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas;

c) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia documental certificada que acredite el destino de los ingresos recaudados en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios;

d) 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 R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. De acuerdo con el inciso a), el Sujeto Fiscalizado informó que la realización de los cursos de educación continua, capacitación, actualización o formación, talleres, congresos, diplomados al sector empresarial, particulares interesados, alumnos y egresados, personal académico y/o administrativo se ha realizado desde hace tiempo, de dichos cursos

Así mismo mencionó que los ingresos y egresos derivados de los cursos eran incluidos en su presupuesto de ingresos propios.

Comentó que en el ejercicio 2016 por instrucciones del personal de auditoría, comenzó a considerar como ingreso solo la utilidad resultante de cada "proyecto", derivado que existió un incremento considerable en el Balance Presupuestario que presentó el Sujeto Fiscalizado en ejercicios anteriores.

Así mismo, manifestó que, a partir de la instrucción mencionada en el inciso anterior, realizó cargo de los depósitos y/o transferencia a la cuenta contable de bancos exclusiva para ese concepto y respecto a los abonos fueron realizados a la cuenta de acreedores diversos denominada "servicios empresariales" y puntualizó que de dicha cuenta bancaria se realizaron los gastos que generaron los proyectos realizados debidamente documentados y disminuyendo la cuenta de acreedores.

Por último, informó que al finalizar el ejercicio y concluidos los proyectos, se realizó un análisis dichos proyectos determinando la utilidad correspondiente, la cual formó parte de los ingresos propios de la Universidad y fueron utilizados generalmente en beneficio de los mismos programas, derivado de lo anterior se concluye como solventado el inciso a) de la presente observación.

2. De acuerdo con el inciso b), el Ente Público proporcionó copia certificada de la propuesta denominada "Políticas para el manejo de los proyectos productivos, educación continua y certificaciones" elaborado por la Coordinación de Vinculación y Autorizado por la Secretaría General Académica, mediante el cual establecieron los siguientes puntos:

- I. La programación de los eventos de educación continua y proyectos productivos propuestas por las Unidas y /o solicitadas por instituciones publicas o privadas quedarán sujetas a la aprobación de la Secretaría General Académica.
- II. Contará con modalidades en línea, virtual, presencial y mixta
- III. Se dará promoción a los programas que cumplan con los requisitos establecidos.
- IV. Contará con una estructura establecida.
- V. Existirá lineamientos por cubrir las personas que tengan responsabilidad en los proyectos.
- VI. Para los costos y cuotas, se elaborará un formato de calendarización y costos, el cual considerará los rubros implícitos.
- VII. Referente a los pagos a instructores y personal administrativo se les realzará una vez concluido y obtenido las evidencias correspondientes.
- VIII. Establecerá las políticas para la efectuar los reembolsos.
- IX. Referente a la facturación, se emitirá cuando el participante lo solicite enviado los datos establecidos.
- X. Los ingresos que se reciban por los proyectos productivos, educación continua y certificaciones formarán parte de los ingresos de la universidad reconociendo el momento basado en el cumplimiento a la Normatividad Vigente conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás documentos

emitidos por la CONAC así mismo conciliarán el total de ingresos recibidos de esta índole con el total de CFDIS emitidos por mes en el ejercicio.

Existirá una cuenta bancaria exclusiva para el depósito de los ingresos.

XI. En los egresos, se considerarán dentro del Presupuestos de la universidad reconociendo el momento, basado en el cumplimiento a la Normatividad Vigente conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás documentos emitidos por la CONAC, dichos egresos deberán contener los documentos que se requieran para poder ejercerlos.

Cada egreso deberá estar relacionado con la numeración que se asignó al evento.

Los egresos deberán ser emitidos por la cuenta bancaria exclusiva donde fueron realizados los depósitos de dichos proyectos.

XII Referente a los márgenes de utilidad, se determinará al finalizar el proyecto sacando la diferencia entre los ingresos recibidos y la resta de los egresos aplicados a dicho proyecto, dicha utilidad será repartida conforme al Reglamento para la recaudación y administración de los ingresos propios de la universidad.

Después de analizar la información proporcionada por el Sujeto, se determina como no solventado el inciso b) de la presente observación debido a que el Sujeto Fiscalizado presentó una “propuesta”, la cual no cuenta con la documentación que acredite el establecimiento de dichas políticas.

3.De acuerdo con el inciso c), el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

I. Informó que las utilidades que se obtuvieron en el ejercicio 2022 formaron parte de los ingresos propios así mismo manifestó que referente a los egresos fueron destinados a las diferentes partidas del gasto presupuestado en el POA del ejercicio en mención.

II. Copia certificada del formato denominado “Ejercido por Capitulo del Gasto” correspondiente al ejercicio 2022, emitido por la Secretaria General Administrativa de la Universidad Estatal de Sonora firmado por la Coordinación de Contabilidad, mediante el cual presentó lo ejercido acumulado según la clave presupuestal de los capítulos: 1000 “servicios personales”, 2000 “materiales y suministros”, 3000 “servicios generales”, 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas”, 5000 bienes muebles, inmuebles e intangibles” y 6000 “inversión pública”.

III. Copia certificada del formato denominado “Ejercido por Capitulo del Gasto” correspondiente al ejercicio 2022, emitido por la Secretaria General Administrativa de la Universidad Estatal de Sonora firmado por la Coordinación de

Contabilidad, mediante el cual presentó lo ejercido según claves presupuestales detalladas de los capítulos descritos en el inciso anterior.

Sin embargo, los formatos presentados por el Sujeto Fiscalizado no presentaron su presupuesto autorizado por parte de la Secretaría de Hacienda, en donde se le autorizó sus ingresos propios y sus gastos totales considerados en el presupuesto de egresos, que debió tener congruencia con los objetivos y metas del Sujeto Fiscalizado.

En caso de no contar con estas condiciones, se debió dar cumplimiento al artículo 32 del Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2022, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso c) de la presente observación.

4. De acuerdo con el inciso d), el Sujeto Fiscalizado presentó oficio número S.G.AD 278-2023 de fecha 16 de junio de 2023 firmado por el Secretario General Administrativo y dirigido a los Directores de las Unidades Académicas, mediante el cual les informó que a partir de la fecha de este oficio, no se realizarán los registro a la cuenta de pasivo 21195-000001 denominada "Convenio Servicios Empresariales" referente a los nuevos proyectos, así mismo manifestó que en los nuevos proyectos se considerarán los momentos presupuestales del ingresos y del egreso con afectaciones al POA de ingresos propios y se expedirán los CFDI'S por la totalidad del ingreso recaudado, derivado de la información proporcionada anteriormente por el Sujeto Fiscalizado se concluye como solventado el inciso d) de la presente observación.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la razón la información y documentación siguiente:

- a) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia de la documentación certificada que acredite el establecimiento de políticas para el reconocimiento en los ingresos y egresos presupuestales por los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas;
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia documental certificada que acredite el destino de los ingresos recaudados en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios;

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 del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Hacienda Pública

En apego a la guía de auditoría denominada "Capital contable" 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.

El saldo de la cuenta de patrimonio asciende a \$632,643,000, el cual representa el 77% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022. Se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó la integración del patrimonio y se comparó con contabilidad del ejercicio anterior, incluyendo además los aumentos o disminuciones en el patrimonio del ejercicio 2022.
- b) Se verificó que las afectaciones al patrimonio estuvieran autorizadas por el Consejo Directivo del Sujeto de Fiscalización se encontraran registradas y fueran procedentes.
- c) Se verificó que las pólizas contables de registro contaran con la documentación soporte suficiente.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Estados Financieros

Información Contable IV Trimestre

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información contable y se realizó la evaluación de los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado de Situación Financiera

- Se verificó que los saldos de todos los rubros del periodo comparativo correspondan a los de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en revisión.

- Se verificó que los importes de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) en la columna del ejercicio 2022 y 2021 del estado financiero, sean los mismos que se muestran en el Estado de Actividades en las columnas correspondientes.
- Se verificó que los saldos del rubro Hacienda Pública/Patrimonio, corresponda a los que muestra el Estado de Variación de la Hacienda Pública en todos sus renglones.
- Se verificó en el apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, que el importe en el rubro de "Resultados de Ejercicios Anteriores" es correcto y si se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- Se verificó que los montos del renglón de Efectivo y Equivalentes de las columnas 2022 y 2021, coincidan con las que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en el renglón de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas correspondientes.
- Se verificaron las variaciones entre los saldos de los dos periodos comparativos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, identificando los rubros en los cuales se presentan aumentos o disminuciones importantes, las cuales sirven de base para revisar las cifras del estado de cambios en la situación financiera.
- Se analizaron los saldos de los rubros de las cuentas del activo y del pasivo con su respectiva integración en las notas a los estados financieros, identificando cuentas con antigüedad mayor a un año.

II. Estado de Actividades

- Se verificó que los ingresos presentados en el Estado de Actividades correspondan al tipo de ingresos que pueden percibir los Entes Públicos de acuerdo con el segundo apartado del Estado Analítico de Ingresos denominado "Ingresos por fuente de financiamiento" para los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal y de acuerdo al Clasificador por rubro de ingresos.
- Se identificó en los gastos, los conceptos que son contables y presupuestarios, verificando que estos correspondan a los importes reflejados en el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) a nivel capítulo del gasto.

III. Estado de Flujo de Efectivo

- Se verificó que los Orígenes que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del ejercicio en revisión coincidan con los ingresos que se presentan en el Estado Analítico de Ingresos en el momento Recaudado.

- Se verificó que las Aplicaciones que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento del ejercicio en revisión coincidan con los egresos que se presentan en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) en el momento Pagado.
- Se verificó que el importe del renglón de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del ejercicio en revisión, coincida con el del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, asimismo que el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes coincida con el revelado en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que no se consideren operaciones que no impliquen efectivo como son Depreciaciones, Amortizaciones, etc.

IV. Notas a los Estados Financieros

- Se verificó que las Notas a los Estados Financieros contengan los tres apartados: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa (estas que contengan todos los numerales establecidos por el CONAC); se realizó lectura de las mismas, revisando que presenten información de las operaciones reveladas en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que las Notas de Desglose y las Notas de Gestión Administrativa contengan el detalle de información en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable emitida por el CONAC.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

17.(1). En el Informe al Cuarto Trimestre del ejercicio 2022, el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias relevantes en el formato denominado Estado de Flujos de Efectivo como se describen a continuación:

a) En el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en el concepto Origen se presentan diferencias contra lo manifestado en el Estado Analítico de Ingresos siendo las siguientes:

Concepto	Estado analítico de Ingresos	Estado de Flujo de efectivo	Diferencia
Productos	\$ 1,565,981	\$ 2,420,049	\$ 854,067
Ingresos por venta de bienes y servicios	124,326,498	113,095,654	-11,230,844

Concepto	Estado analítico de Ingresos	Estado de Flujo de efectivo	Diferencia
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	399,007,171	398,264,210	-742,961
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	308,417,322	286,669,036	-21,748,286

b) En el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en el concepto Aplicación se presentan diferencias contra lo manifestado en el Estado Analítico de Egresos siendo las siguientes:

Concepto	Estado Analítico de Egresos	Estado de Flujo de efectivo	Diferencia
Servicios Personales	\$ 685,116,236	\$ 550,047,556	-\$ 135,068,681
Materiales y Suministros	12,907,618	- 326	- 12,907,944
Servicios Generales	81,491,125	326	- 81,490,799

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 46 fracción I inciso e) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 117 y 145 fracción I del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 89 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022; Capítulo VII fracción I inciso e) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022 y demás 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 que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara en el Estado de Flujos de Efectivo, en el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en Origen y Aplicación, las diferencias señaladas en la presente observación.

b) Presentar en los Informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes la verificación e integración de la información señalada, en la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, toda vez que, debe considerar el Presupuesto Pagado; presentar a este instituto copia certificada del Estado de Flujos de Efectivo en el cual se refleje el cumplimiento a lo observado.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que en lo sucesivo al elaborar el Estado de Flujos de Efectivo, este se realice conforme a los ordenamientos correspondientes, 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 No. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023, recibido en el ISAF en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas en la presente observación, informando que en el Estado Analítico de Ingresos se incluye la totalidad de los ingresos obtenidos que representen o no una entrada de efectivo y equivalentes de efectivo, como es el caso de las exenciones de pago de los alumnos o las retenciones que se hacen en las órdenes de pago para el ISSSTESON, mientras que en el Estado de Flujo de Efectivo en los orígenes se informan las cifras que realmente representan una entrada de efectivo y/o de Equivalentes de Efectivo.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, informó que en el próximo informe trimestral que se presentara hasta el mes de julio de 2023, se compromete a presentar la integración solicitada de las posibles diferencias que se presenten y entregar copia certificada al ISAF reflejando la recomendación realizada.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, presentó copia simple del oficio No. CC-093/2023 de fecha 16 de junio de 2023, signado por la Coordinadora de Contabilidad, dirigido al Asistente Técnico de Contabilidad de la UES, mediante el cual solicitó que, en lo sucesivo al elaborar los informes trimestrales y de cuenta pública se evite recurrencia de la situación observada y cumpla con los ordenamientos correspondientes, fue recibido con fecha el 19 de junio de 2023 por el Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación no fue solventada.

Queda pendiente que el sujeto fiscalizado presente lo siguiente:

Presentar el informe trimestral y/o de cuenta pública subsecuente que incluya la verificación e integración de la información señalada en la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, toda vez que, debe considerar el Presupuesto Pagado; presentar a este instituto copia certificada del Estado de Flujos de Efectivo en el cual se refleje el cumplimiento a lo observado.

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, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación No Solventada

18.(2). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se observó que el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias y omisiones en la información integrada en las “Notas a los Estados Financieros” como sigue:

Notas de Desglose:

I. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

a) Respecto al renglón de Otros orígenes de inversión por -\$39,746,746 manifestado en Flujos de efectivo de las actividades de inversión, en Origen, presentó una integración la cual difiere con lo que establece el CONAC.

“Cobro por la enajenación de activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores”.

b) Respecto al renglón Otras aplicaciones de inversión por \$185,638,324 manifestado en Flujos de efectivo de las actividades de inversión, en Aplicación, presentó una integración la cual difiere con lo que establece el CONAC.

“Pago por la adquisición de activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores”

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 19 fracción VI, 21, 33, 44, 46 fracción I inciso g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII fracción I inciso i) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás 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, integrar y comprobar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara las inconsistencias y omisiones señaladas en la presente observación.
- b) Presentar en los Informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes la integración de la información señalada en cada uno de los incisos de la presente observación de acuerdo a los ordenamientos correspondientes, presentar evidencia en la que se refleje el cumplimiento a lo observado.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que, en lo sucesivo al elaborar las Notas a los Estados Financieros, estas se realicen conforme a los ordenamientos correspondientes, evitando recurrencia de las inconsistencias y omisiones observadas; hacerlas 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 No. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en inciso a) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas en la presente observación, informando que después de analizar las cifras presentadas en los renglones de “Otros Orígenes de Inversión” al respecto informó que la Universidad no enajena activos, por lo que no debería incluir ese concepto, respecto a “Otras Aplicaciones de Inversión”, informó que se integrará el resto de la información para cumplir con los ordenamientos correspondientes y se presentarán en las “Notas a los Estados Financieros. Asimismo, informó que el próximo Informe Trimestral se presenta hasta el mes de julio de 2023, haciendo el compromiso de presentar la integración solicitada en las “Notas a los Estados Financieros” y presentar la evidencia en la que se refleje el cumplimiento a lo observado.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, informó que en el próximo informe trimestral que se presentara hasta el mes de julio de 2023, se compromete a presentar la integración solicitada de las notas a los estados financieros y presentar la evidencia en la que se refleje el cumplimiento a lo observado.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, presentó copia simple del oficio No. CC-094/2023 de fecha 16 de junio de 2023, firmado por la Coordinadora de Contabilidad, dirigido al Asistente Técnico de Contabilidad de la UES, mediante el cual solicitó que, en lo sucesivo al elaborar los informes trimestrales y de cuenta pública se evite recurrencia de la situación observada y cumpla con los ordenamientos correspondientes, fue recibido con fecha el 19 de junio de 2023 por el Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación no fue solventada.

Queda pendiente que el sujeto fiscalizado presente lo siguiente:

Presentar en los Informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes la integración de la información señalada en cada uno de los incisos de la presente observación de acuerdo a los ordenamientos correspondientes, presentar evidencia en la que se refleje el cumplimiento a lo observado.

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,

ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Información Complementaria y Anexos

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información complementaria y anexos consistente en: Indicadores de Postura Fiscal, Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos y Análisis de Variaciones Programático-Presupuestal.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Información Financiera -LDF IV Trimestre

Se revisó el cumplimiento de la presentación de información en materia de disciplina financiera, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la citada Ley y se realizó la evaluación de la información presentada en los siguientes estados financieros: Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), con base en los procedimientos que se mencionan a continuación:

I. Balance Presupuestario – LDF

- Se verificó que el total de los ingresos corresponda al total reflejado en el estado analítico de ingresos detallado LDF, asimismo que el total de los egresos corresponda al total de egresos según estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado LDF, respecto al Financiamiento Neto, se verificó que corresponda al resultado obtenido entre el financiamiento menos las amortizaciones de la deuda y que este resultado se haya considerado para determinar el resultado en el renglón “I. Balance Presupuestario ($I = A - B + C$)”.
- Se verificó la existencia de remanentes del ejercicio anterior, que estos se hayan presentado identificando los remanentes de Ingresos de Libre Disposición y los remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, verificando que se presenten cifras en el devengado y pagado

acumuladas al trimestre, revisando si dichos remanentes fueron aplicados en su totalidad.

- Se verificó que los remanentes del ejercicio anterior sean parte de Efectivo y Equivalentes, dentro del Activo Circulante del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF; que dichos remanentes correspondan a ingresos efectivamente utilizados como fuente de financiamiento del gasto.
- Se verificó la correcta determinación del Balance Presupuestario, del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior.
- Se verificó que en el ejercicio del gasto público bajo el momento contable de Devengado, se generen Balances Presupuestarios Sostenibles y en su caso, se presenten las razones excepcionales que justifiquen el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, conforme a lo dispuesto en artículo 7 de la LDF.
- Se verificó que si presentan Remanentes del Ejercicio Anterior, por Ingresos de Libre Disposición y/o por Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, solicitar integración de los Ingresos Remanentes y el importe devengado al cierre del Ejercicio.

II. Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF

- Se verificó que los Ingresos de Libre Disposición, Transferencias Federales Etiquetadas, Ingresos Derivados de Financiamiento y el Total de Ingresos, coincidan con el total de ingresos presentados en el estado analítico de ingresos presentado para dar cumplimiento a la LGCG.

III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF

- Se verificó que el total de los egresos (gasto etiquetado y no etiquetado) a nivel capítulo del gasto, corresponda al total de los egresos presentados en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).
- Se verificó que el monto del presupuesto aprobado del ejercicio en revisión para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, sea hasta por el porcentaje del 2% de los ingresos totales, señalado en la LDF.

IV. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

- Se verificó que el monto del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio en revisión para el Capítulo 1000 de Servicios Personales, cumpla con los límites

señalados en el Artículo 10 de la LDF, en caso de diferencias, se revisaron las justificaciones correspondientes.

- Se verificó que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no se haya incrementado durante el ejercicio fiscal; excepto por el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.
- Se verificó la concordancia del presupuesto ejercido y devengado en servicios personales, de acuerdo a lo establecido en el art. 13 fracc. V de la LDF, el cual debe estar dentro del límite máximo de asignación presupuestal aprobada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

19.(6). En Informe al Cuarto Trimestre 2022, en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), se observó incumplimientos a las disposiciones establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (LDF), relacionadas con el presupuesto del capítulo 1000 “Servicios Personales” como se menciona a continuación:

a) La asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos por \$656,000,000, se incrementó por \$42,344,689, contraviniendo lo señalado en el artículo 13 fracción V de la LDF, la cual señala que no podrá incrementarse durante el ejercicio fiscal excepto por el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

b) El presupuesto de egresos de servicios personales pagado durante el ejercicio 2022 por \$685,116,236 excede por \$29,116,236 al presupuesto aprobado por \$656,000,000.

c) El presupuesto de egresos de servicios personales pagado durante el ejercicio 2022 por \$685,116,236 excede por \$2,273,036 al límite máximo determinado de acuerdo al artículo 10 de la LDF.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado atendió a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, manifestó las razones que originaron las situaciones señaladas en la presente observación, informando que el presupuesto solicitado originalmente para servicios personales fue por \$656,000,000 y durante el ejercicio se recibieron \$12,000,000 por concepto de complemento para aguinaldo 2021 y \$30,344,688 recurso para cumplir con los compromisos laborales y contractuales para el cierre del ejercicio 2022, presentando copia simple de dichos oficios.

II. Respecto al inciso b) proporcionó copia simple del oficio No. SGAD 274/2023, de fecha 16 de junio de 2023, dirigido al Secretario General de Planeación de la UES signado por el Secretario General Administrativo de la entidad, mediante el cual solicitó que en lo sucesivo en materia de presupuestación de servicios personales se cumpla con los ordenamientos correspondientes, el citado memorándum fue recibido con fecha el 19 de junio de 2023 por el Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Control Interno

La revisión del Control Interno tiene como objetivo evaluar la implementación en el ámbito estatal de los elementos principales del modelo Integrado de Control Interno, impulsado por el Sistema Nacional de Fiscalización como una buena práctica y una herramienta eficaz para evitar la corrupción y fomentar el logro de las metas y objetivos en todos los órdenes de gobierno.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si ente fiscalizado cuenta con matriz de riesgo institucional que le permita identificar los riesgos más significativos de la organización.
- Se verificó si el ente fiscalizado realizó actividades de supervisión del control interno, así como para evaluar sus resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado evalúa y documenta los resultados de las autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno.
- Se verificó si el ente fiscalizado da seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes respecto de los problemas de control interno.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

20.(22). El control interno presenta diversos beneficios para las instituciones, entre los que se encuentran una mayor confianza con respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, así como una retroalimentación sobre sus actividades que permite la reducción de los riesgos asociados a dicho cumplimiento. Por medio de la administración de riesgos, la integración de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y la consolidación de integridad institucional, transparencia y rendición de cuentas, el Control Interno busca coadyuvar al cumplimiento de los objetivos institucionales, reducir la ocurrencia de actos de corrupción, y hacer más eficaz y eficiente la gestión gubernamental y uso de los recursos públicos.

La administración de riesgos es el proceso por medio del cual se evalúa los riesgos que presentan las instituciones en el cumplimiento de sus objetivos. Con ello se busca identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos y posteriormente elaborar alternativas o respuestas para mitiguen su impacto en caso de materialización.

Es importante resaltar la necesidad de considerar el riesgo de la corrupción, entendiendo a esta como la obtención ilícita por parte de un servidor público de algo de valor, a cambio de la realización de una acción ilícita o contraria a la integridad.

Por otra parte, en los últimos años la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se han implementado en mayor medida, especialmente en la administración pública para responder a las necesidades de una sociedad en constante desarrollo. Por ello, se resalta la necesidad de diseñar actividades de control para asegurar que dichas tecnologías se mantienen funcionando correctamente y son apropiadas para el tamaño, características y mandato de la institución. Entendiéndose a las Tecnologías de la Información como cualquier recurso de software, hardware o de comunicaciones que forme parte de los procesos, procedimientos o de la gestión gubernamental.

La Universidad Estatal de Sonora cuenta con su Análisis de Administración de Riegos, sin embargo, no se presentan los riesgos de incumplimientos de las metas y la corrupción.

Medida de Solventación

Para que Universidad Estatal de Sonora elabore una matriz donde identifique los riesgos más significativos e inherentes a las actividades propias de la organización para cada una de sus unidades administrativas, con el objetivo de mejorar su control de riesgos y tener una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos y metas. Así mismo, considerar los riesgos de corrupción y el incumplimiento de las metas.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibidas por medio de la plataforma SIGAS con fecha 15 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado presenta su Plan de Trabajo de Control Interno 2023 y su Análisis de Administración del Riesgo.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se contemple e identifique los riesgos más significativos e inherentes a las actividades propias de la organización para cada una de sus unidades administrativas. Así mismo, considerar el riesgo de incumplimiento de las metas. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

21.(23). Tomando en cuenta el carácter dinámico del control interno, el cual debe adaptarse a los constantes cambios y riesgos que enfrentan las instituciones, la supervisión se presenta como indispensable para asegurar que el control interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Siendo que la supervisión del control interno permite evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

La Universidad Estatal de Sonora no demostró haber realizado suficientes actividades de supervisión del control interno.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 15 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 se acreditó contar con suficientes actividades de supervisión de control interno.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

22.(24). Las deficiencias de en los controles internos se detectan por medio de las autoevaluaciones y evaluaciones. Por ello, la administración debe supervisar el control interno a través de autoevaluaciones y evaluaciones

independientes. Las autoevaluaciones están integradas a las operaciones de la institución, se realizan continuamente y responden a los cambios. Las evaluaciones independientes se utilizan periódicamente y pueden proporcionar información respecto de la eficacia e idoneidad de las autoevaluaciones.

La Universidad Estatal de Sonora no demostró haber realizado las autoevaluaciones y evaluaciones independientes al control interno en el ejercicio fiscal 2022.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación atendida. Mediante las respuestas recibidas por medio de la plataforma SIGAS con fecha 15, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 se acreditó contar con autoevaluaciones de control interno por medio del Informe de Resultados Evaluación del Sistema de Control Interno 2022.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

23.(25). Una vez que se cuenta con las autoevaluaciones y evaluaciones independientes, la administración debe evaluar y documentar los resultados de ellas, para identificar problemas en el control interno.

Posteriormente, por medio de dichas evaluaciones es necesario determinar si el control interno es eficaz y apropiado. En su defecto, se procede a identificar los cambios que son necesarios implementar, derivados de modificaciones en la Institución y en su entorno.

La Universidad Estatal de Sonora no demostró haber realizado el seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes.

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora analice y defina políticas y estrategias para implementar el seguimiento de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes respecto a los problemas de control interno conforme a lo establecido en el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal.

Remitir a este Instituto por medio e SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado presenta su Plan de Trabajo de Control Interno 2023 y Programa de Trabajo de Control Interno 2023 Autoevaluación 2022.

En el Informe de resultados de la autoevaluación del sistema de control interno 2022 se presenta la recomendación de “realizar una evaluación sobre las necesidades de capacitación y, con base en los resultados, establecer programas de capacitación dirigidos a todos los empleados, procurando incluir en estos programas temas referentes a la diversa reglamentación involucrada en el desarrollo de sus actividades. Lo anterior con el objeto de mantener motivado al personal y obtener su más elevado rendimiento, evitando a la vez que se incurra en errores u omisiones por falta de conocimiento de la normatividad” para los niveles estratégico, directivo y operativo. Sin embargo, no se acreditó contar con un programa de capacitación formalizado y evidencia del diagnóstico de necesidades de capacitación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se identifique seguimiento completo a los resultados de la autoevaluación del sistema de control interno 2022. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Seguimiento y Evaluación

Cumplimiento de Metas

La evaluación es una herramienta fundamental para mejorar constantemente el desempeño y conocer cuáles de las acciones son o no efectivas para resolver los grandes problemas sociales y económicos; respecto con las metas, éstas permiten establecer límites o niveles máximos de logro; comunican el nivel de desempeño esperado y permiten el enfoque hacia la mejora, mediante indicadores para el logro del objetivo a cuantificar con perspectiva que se valora cada objetivo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Eficacia: Se verificó la eficacia del ente en el cumplimiento de las metas relevantes en los niveles de propósito, componentes y actividades, establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022.
- Economía: Se evaluó que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisa el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de los capítulos 1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000 y 9000 de las partidas de mayor presupuesto, en comparación con años anteriores.
- Eficiencia: Se realizó una comparación entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto modificado con el devengado del ejercicio fiscal 2022

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

24.(26). Según la información programática presentada en Cuenta Pública, el programa presupuestal E101E10 no cumplió al 100%, 8 de los 18 indicadores en nivel propósito, componente y actividades.

La Secretaría de Educación y Cultura remitió a este Instituto los Informes Institucionales para Dirección General de Educación Media Superior y Superior, donde se reporta la información pertinente al avance de la Matriz de Indicadores 2022, de cada una de las instituciones pertenecientes al programa presupuestal. En la cual, de manera desagregada se observa el comportamiento de la Universidad Estatal de Sonora.

Propósito

A nivel propósito se presentan dos indicadores, “Porcentaje de estudiantes en Instituciones de Educación Superior Públicas con programas acreditados por su calidad” y “Eficiencia terminal de educación superior”, de los cuales no se cumple la meta al 100% del primer indicador. (véase Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel propósito)

En cuanto a la información pertinente específicamente al Universidad Estatal de Sonora, se muestra que la universidad representa el 54% de la población total de estudiantes en Educación Superior de las instituciones incluidas en el programa presupuestal E101E10.

Así mismo, se señala que la Universidad Estatal de Sonora presenta una eficiencia terminal del 50%.

Componentes

A nivel componente no se cumple con el indicador “Porcentaje del personal administrativo capacitado” del programa presupuestal E101E10. (véase Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel componentes)

En cuanto a la información pertinente específicamente a la Universidad Estatal de Sonora, se muestra que la Universidad cuenta con 30% de docentes con grado de especialidad, maestría o doctorado; el 22% de su personal administrativo se capacitó en 2022; y 7573% de los estudiantes programados en proyectos de vinculación fueron beneficiados, es decir que se programaron 60 estudiantes pero se beneficiaron 4544 estudiantes.

Actividades

A nivel actividades no se cumple con los indicadores de Porcentaje del personal administrativo capacitado; Porcentaje de estudiantes atendidos en los programas de tutoría; Porcentaje de egresados incorporados en el sector laboral; Porcentaje de docentes de tiempo completo en el PRODEP; Porcentaje de docentes de tiempo completo con doctorado; Porcentaje de docentes participantes en proyectos de investigación; y Porcentaje de cursos al personal administrativo impartidos; del programa presupuestal E101E10 (véase Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel actividad).

En cuanto a la información pertinente específicamente a la Universidad Estatal de Sonora, en cuanto a los indicadores referentes a los estudiantes, se encuentra que la Universidad presenta un porcentaje de atención a la demanda de nuevo ingreso de 62%, y un porcentaje de estudiantes atendidos en los programas de tutoría de 8.96%.

Eficiencia de titulación profesional de 96% y un porcentaje de egresados incorporados en el sector laboral del 42%.

Por otra parte, en cuanto a la planta docente se observa que 25% de los docentes de tiempo completo en el PRODEP; 54% de los docentes de tiempo completo cuentan con maestría y el 33% con doctorado.

Se presenta un 49% de docentes participantes en proyectos de investigación, esto se refiere a los docentes programados en proyectos de investigación, es decir 22 docentes del total de 1,034 docentes. Así mismo, la Universidad presenta 0% de proyectos de investigación autorizados por Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

Sin embargo, no es posible afirmar que las metas han sido cumplidas por el ente, siendo no se presenta evidencia del cumplimiento de las metas planteadas. Así mismo, la información contenida en los Informes Institucionales para Dirección General de Educación Media Superior y Superior, presenta errores e inconsistencias suficientes para no ser reconocida como soporte documental viable.

La Universidad Estatal de Sonora no presenta evidencia el cumplimiento de metas.

Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel propósito

Nombre	Avance					Línea base (2021)	Sentido	Meta Anual	% de Avance
	I	II	III	IV	Avance Acumulado				
Porcentaje de estudiantes en Instituciones de Educación Superior Públicas con programas acreditados por su calidad	0	0	0	11,483	63.11%	84.32%	Ascendente	84.60%	74.60%
	0	0	0	18,194					
Eficiencia terminal de educación superior	0	0	0	12,859	137.50%	44.69%	Ascendente	44.90%	306.24%
	0	0	0	9,352					

Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel componentes

Nombre	Avance					Línea base (2021)	Sentido	Meta Anual	% de Avance
	I	II	III	IV	Avance Acumulado				
Porcentaje de estudiantes de licenciatura, Técnicos Superior y posgrado en educación superior pública	0	36,983	0	28,168	120.33%	116.36%	Ascendente	116.40%	103.37%
	0	32,986	0	21,914					
Porcentaje de docentes con grado de especialidad, maestría o doctorado	0	1,303	0	589	31.84%	21.03	Ascendente	21.50%	148.09%
	0	3,653	0	2,103					
Porcentaje del personal administrativo capacitado	0	1,087	0	667	48.76%	67.79	Ascendente	68.03%	71.67%
	0	2,223	0	1,372					
Porcentaje de estudiantes beneficiados	0	5,598	0	7,931	352.84%	104.84%	Ascendente	105.00%	336.04%
	0	2,231	0	1,744					

Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022, nivel actividad

Nombre	Avance					Línea base (2021)	Sentido	Meta Anual	% de Avance
	I	II	III	IV	Avance Acumulado				
Porcentaje de atención a la demanda de nuevo ingreso	0	n/a	0	9,352	70.23%	58.94%	Ascendente	59.00%	119.04%
	0	n/a	0	13,316					
Porcentaje de estudiantes atendidos en los programas de tutoría	0	21,169	0	10,885	47.94%	85.72%	Ascendente	86.00%	55.75%
	0	36,983	0	28,168					
Porcentaje de estudiantes participantes en actividades académicas	0	19,021	0	25,386	70.78%	57.40%	Ascendente	58.00%	122.03%
	0	36,983	0	28,168					
Eficiencia de titulación profesional en educación superior pública	0	9,611	0	11,057	97.07%	87.08%	Ascendente	87.50%	110.93%
	0	8,887	0	12,859					
Porcentaje de egresados incorporados en el sector laboral	0	577	0	1,980	11.55%	43.84%	Ascendente	44.01%	26.24%
	0	7,499	0	12,859					
Porcentaje de docentes de tiempo completo en el PRODEP	0	423	0	239	35.03%	47.72%	Ascendente	48.06%	72.90%
	0	1,199	0	687					
Porcentaje de docentes de tiempo completo con doctorado	0	372	0	160	30.98%	33.55%	Ascendente	34.00%	91.12%
	0	962	0	687					
	0	705	0	429	67.84%	55.26%	Ascendente	55.59%	122.08%

Nombre	Avance					Línea base (2021)	Sentido	Meta Anual	% de Avance
	I	II	III	IV	Avance Acumulado				
Porcentaje de docentes de tiempo completo con maestría	0	962	0	687					
Porcentaje de proyectos de investigación autorizados	0	4	0	1	27.22%	14.29%	Ascendente	14.29%	190.50%
	0	9	0	10					
Porcentaje de docentes participantes en proyectos de investigación	0	265	0	166	96.49%	103.14%	Ascendente	103.53%	93.20%
	0	252	0	189					
Porcentaje de cursos al personal administrativo impartidos	0	82	0	143	74.29%	112.21%	Ascendente	112.79%	65.87%
	0	154	0	150					
Tasa de variación de convenios de vinculación con el sector público, privado y social	0	1,085	0	924	98.71%	89.79%	Ascendente	89.79%	109.94%
	0	1,145	0	900					

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora en conjunto con la Secretaría de Educación y Cultura a través de la Dirección General de Educación Media Superior y Superior, aclare por qué no se presenta evidencia del cumplimiento de todas sus metas. Así mismo analice y defina políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados de conformidad con los establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora), del artículo 4 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora y del artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibida por medio de la plataforma SIGAS con fecha 16 y 19 de junio de 2023, y por medio

del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que la Universidad no cuenta con la facultad para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, ya que le corresponde a la Dependencia Coordinadora de Sector realizarlas a través de la Dirección General de Educación Media Superior. Así mismo, se señala que se ha tenido un acercamiento con la Dirección General de Educación Media Superior y Superior a través de oficio DGP/190/2023 de fecha 29 de mayo de 2023 solicitando reunión de trabajo referenciado a las observaciones hechas al Programa Presupuestario E101E10, mismo que fue programado el día 2 de junio y reprogramado para el día 5 de junio del año en curso a través de videoconferencia, donde se da a conocer la Ruta de Trabajo para el rediseño de la Matriz de Indicadores para Resultados 2024 del Programa Presupuestario E101E10. Así mismo se hacen precisiones referentes a las metas de la Universidad, planteadas en su Programa Operativa Anual 2022.

Se aclara que el incumplimiento de metas, se hace referencia al programa presupuestal E101E10 presentado en Cuenta Pública 2022.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, se contemple políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

25.(27). De la revisión realizada, se observó que el programa presupuestal E101E10, del cual la Universidad Estatal de Sonora es parte, no cumplió al 100%, 8 de los 18 las metas establecidas a nivel propósito, componente y

actividades, en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022. Lo que implica un cumplimiento de 56% de sus metas al 100% y se presentó una ampliación liquida a su presupuesto del 5% por lo que se devengó mayor presupuesto del previsto (véase Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal).

De lo anterior se señala que el avance en el ejercicio del gasto no necesariamente corresponde al avance en sus acciones al no documentar el cumplimiento de sus metas, por lo que su nivel de eficiencia es negativo.

Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal

Suma de Egresos Aprobado Anual	Suma de Egresos Devengado Acumulado	Variación	Variación %	Porcentaje de metas cumplidas al 100%
775,338,911	817,384,871	42,045,961	5%	56%

Medida de Solventación

Para que la Universidad Estatal de Sonora, analice y establezca en su proceso de presupuestación, criterios y métodos de cálculo específicos a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones y los ajustes programáticos y presupuestales que se realicen, le permitan cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en sus respectivos programas, de conformidad con los artículos 28 y 33 del Decreto número 92, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, lo anterior permitirá asegurar los principios de eficacia, eficiencia y rendición de cuentas establecidos en los artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación parcialmente atendida. Mediante las respuestas recibidas por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14, 16 y 19 de junio de 2023, y por medio del oficio No. R. 458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido el 19

de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizada señala que al hacer referencia al programa presupuestal E101E01, no se toma en cuenta indicadores institucionales. Así mismo informa que al interior de la Universidad se identifica y cuantifica los gastos en los que se incurre, teniendo definida tanto la metodología como los criterios de clasificación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por la Universidad Estatal de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, donde se identifique la metodología y criterios de clasificación específicos citados en el oficio No. R. 458/2023, a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, que le permitan cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en su respectivo programa. Remitir el avance en la realización de las actividades establecidas en programa de trabajo.

Rendición de Cuentas

Transparencia

En cumplimiento a la Ley de Transparencia de los sujetos de fiscalización, se llevó a cabo el siguiente procedimiento de revisión:

Se verificó el cumplimiento de la publicación de información financiera, con base en lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.

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 ejercicio de 2022 la Universidad Estatal de Sonora fueron por \$399,007,171, 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.

Durante el ejercicio 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; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Servicios Personales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos federales en el Capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$359,849,617, que representa el 90% 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 ejercicio de 2022, se ejercieron recursos en el capítulo 2000 de Materiales y Suministros por \$1,420,618 que representa menos 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$877,070 que representa el 62% del total ejercido en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21601 "Material de Limpieza", 24601 "Material Eléctrico y Electrónico", 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 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 a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

26.(13). Derivado de la revisión a la cuenta 24601 denominado “Material Eléctrico y Electrónico”, por la adquisición de material eléctrico para la unidad de San Luis Río Colorado por siniestro ocurrido, referente a la póliza 2533 de fecha 31 de diciembre de 2022 por un importe \$550,000 se observaron las siguientes situaciones:

a) El Sujeto Fiscalizado no presentó evidencia de haber realizado notificación del siniestro ocurrido en las instalaciones de la Unidad de San Luis Río Colorado, a la aseguradora GNP, con la que se tiene contratada una póliza de número 512168725 con vigencia 30 de junio 2022 al 30 de junio de 2023, la cual ampara daños a dicha unidad.

b) Del soporte presentado por el Sujeto Fiscalizado, se observan discrepancias en las fechas de los documentos como se muestra a continuación:

Fecha	Tipo Documento	Concepto
26/09/2022	Contrato cerrado AD-031-22 BIS	Adquisición de suministro e instalación de material eléctrico.

Fecha	Tipo Documento	Concepto
27/12/2022	Comprobante de Operación	Transferencia Interbancaria al proveedor Eléctrica Díaz S de RL de CV, emitida por UES de la cuenta Santander de referencia7 de referencia 8800394.
11/01/2023	Recibo de entrada de almacén por la unidad de San Luis Río Colorado	lote de cable calibre 250 con 840 mts y lote de cable de cobre desnudo calibre 1/0 varillas de cobre.

c)El Sujeto Fiscalizado presentó mediante póliza D2533 de fecha 31 de diciembre afectación a la cuenta contable 24601 denominada “material eléctrico y electrónico” sin embargo la factura de folio TD7480 de fecha 19 de diciembre de 2022 emitida por el proveedor Eléctrica Díaz S de RL de CV muestra una claveSAT 72151500 la cual corresponde al Servicios de sistemas eléctricos (Servicios de instalaciones eléctricas).

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 16 párrafo primero de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 109 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 26 segundo párrafo del Decreto del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 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:

- a) Manifestar las razones por las cuales no fue exhibida evidencia de haber realizado notificación del siniestro ocurrido en las instalaciones de la Unidad de San Luis Río Colorado, a la aseguradora GNP.
- b) Manifestar las razones por las cuales la evidencia presentada por el Sujeto Fiscalizado contiene discrepancias en las fechas de los documentos soporte de la póliza mencionada en la presente observación.
- c) Manifestar las razones por las cuales se realizó afectación a la cuenta contable 24601 denominada “material eléctrico y electrónico”, toda vez que el comprobante fiscal CFDI, emitido por el prestador de servicio muestra una

claveSAT 72151500 la cual corresponde al Servicios de sistemas eléctricos (Servicios de instalaciones eléctricas).

d) En caso de que proceda el siniestro ante la aseguradora GNP, se solicita evidencia documental del reintegro por parte de la Aseguradora o, en su defecto, realizar el reintegro del importe de \$550,000 con cargo al patrimonio del o los servidores públicos responsables, reintegrándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización.

e) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la póliza a través de la cual se realizaron las reclasificaciones contables señalados en la presente observación según lo establecido en el manual de programación y presupuestación 2022.

f) 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 R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó y proporcionó lo siguiente:

1. De acuerdo con los incisos a), b) y c), el Sujeto fiscalizado informó que se encuentran en proceso de atención las medidas de solventación establecidas por este Órgano Fiscalizador, debido a cambios internos de su personal operativo y no les ha sido posible contar con los elementos suficientes dentro del plazo indicado, derivado de lo anterior se concluye como no solventado los incisos a), b) y c) de la presente observación.

2. De acuerdo al inciso d), el Ente Público proporcionó copia simple de oficio número CIRMy SG-512-2022 de fecha 27 de febrero de 2023 firmado por el Coordinador de Infraestructura, Recursos Materiales y Servicios Generales de la UES dirigido al Agente de Seguros del Grupo Nacional Provincial, S.A.B., mediante

el cual reportó la falla eléctrica generalizada en el edificio “J”, de la Unidad Académica de San Luis Río Colorado ocurrida el día 30 de agosto de 2022 y donde solicitó el apoyo e intervención para el resarcimiento de los daños provocados en dicha falla al amparo de la póliza de seguros contratadas con dicha aseguradora, sin embargo el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a este Órgano Fiscalizador evidencia documental del reintegro por parte de la Aseguradora GNP o, en su defecto, el reintegro del importe de \$550,000 con cargo al patrimonio del o los servidores públicos responsables a la cuenta bancaria del Ente Público, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso d) de la presente observación.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la razón la información y documentación siguiente:

a) Derivado del análisis de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto de Fiscalización se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar las razones por las cual no se no presentó evidencia de haber realizado notificación del siniestro ocurrido en las instalaciones de la Unidad de San Luis Río Colorado, a la aseguradora GNP.

b) Derivado del análisis de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto de Fiscalización se concluye como no solventado el inciso b) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar las razones por las cuales la evidencia presentada por el Sujeto Fiscalizado contiene discrepancias en las fechas de los documentos soporte de la póliza mencionada en la presente observación.

c) Derivado del análisis de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto de Fiscalización se concluye como no solventado el inciso c) de la medida de solventación; quedando pendiente manifestar las razones por las cuales se realizó afectación a la cuenta contable 24601 denominada “material eléctrico y electrónico”, toda vez que el comprobante fiscal CFDI, emitido por el prestador de servicio muestra una claveSAT 72151500 la cual corresponde al Servicios de sistemas eléctricos (Servicios de instalaciones eléctricas).

d) En caso de que proceda el siniestro ante la aseguradora GNP, se solicita evidencia documental del reintegro por parte de la Aseguradora o, en su defecto, realizar el reintegro del importe de \$550,000 con cargo al patrimonio del o los servidores públicos responsables, reintegrándolos a la cuenta bancaria del Ente

Público, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización.

e) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la póliza a través de la cual se realizaron las reclasificaciones contables señalados en la presente observación según lo establecido en el manual de programación y presupuestación 2022.

f) 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, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Se le hace de conocimiento que la presente observación, será turnada para su conocimiento a la Auditoría Superior de la Federación.

Servicios Generales

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 de "Servicios Generales" por \$37,645,135, que representan el 9% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$33,643,898, 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", 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales", 33901 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales", 34401 "Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas", 34501 "Seguro de Bienes Patrimoniales" y 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 a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

27.(14). Derivado de la revisión a la partida 33301 denominada “Servicios de Informática”, específicamente en lo relativo al Contrato No. SP-009-22, celebrado el 10 de octubre de 2022, entre el Sujeto de Fiscalización y la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, se observó lo siguiente:

a) El Sujeto de Fiscalización pagó a la prestadora de servicios XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, la cantidad de \$285,905, incluye Impuestos, con la finalidad de que implementara el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el Ente Fiscalizado; sin embargo, durante la revisión realizada se le solicitaron los Estados Financieros y Presupuestales con cifras al 28 de febrero de 2023, manifestando, a través de su Coordinadora de Informática, que no era posible proporcionar dichos estados financieros directamente del Sistema contratado con la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX a pesar de que el desarrollo del sistema se había concluido al 100%; con lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Estatal, en virtud de que se ejercieron recursos públicos por un importe de \$285,904.67 sin que a la fecha el Sujeto de Fiscalización cuente con el Sistema de Contabilidad Gubernamental contratado con la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Lo anterior

se evidencia en el oficio número CI/054-2023, de fecha 28 de marzo de 2023, dirigido por la Coordinadora de Informática al Secretario General Administrativo del Sujeto de Fiscalización, en el que manifiesta textualmente que “...Notifico que hasta la fecha todavía no contamos con un solo sistema que armonice la contabilidad de la Universidad Estatal de Sonora y seguimos trabajando como el ejercicio anterior 2022...”. Los pagos realizados son los siguientes:

Datos de la Póliza		Origen del Recurso	Concepto	Importe	IVA	Retención de ISR	Retención de IVA	Total
Fecha	Número							
15/11/2022	DA-8329	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número 7D512F de fecha 20 de octubre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
15/12/2022	DA-9507	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número 611F62 de fecha 30 de noviembre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria Santander según número de referencia 491517 el día 20 de diciembre de 2022.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
31/12/2022	DA-10529	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número DBD976 de fecha 28 de diciembre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria Santander según número de referencia 32Z011 el día 14 de enero de 2023.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
Total				\$299,900	\$47,984	\$29,990	\$31,989	\$285,905

b) No obstante que el Sujeto de Fiscalización pagó a la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX la cantidad de \$ \$285,904.67 al amparo del contrato número SP-009-22, desde el 16 de enero de 2023 dicha persona presta sus servicios personales dentro de la estructura orgánica del Ente Fiscalizado, en el puesto de Analista de Programas, adscrita a Secretaría General Administrativa, entre cuyas atribuciones tiene la de solventar y terminar de armonizar la contabilidad, ya que así lo manifestó la Coordinadora de Informática del Sujeto de Fiscalización en los diversos oficios CI/011-2023 y CI/023-2023, de fechas 02 de febrero de 2023 y 01 de marzo de 2023, respectivamente, en los que informa al Secretario General Administrativo de la Universidad Estatal de Sonora del seguimiento al sistema contratado en el contrato número SP-009-22, solicitando llenar formatos anexos ya que “es parte del requerimiento que la analista de sistema la Ing. XXX XXXXX XXXXX, necesita para solventar y terminar de armonizar la contabilidad en sus procedimientos...”, con lo que se presume un probable daño o perjuicio, o

ambos, a la Hacienda Pública Estatal, en virtud de que se pagaron recursos públicos por la prestación de servicios profesionales que no se concluyeron al 100%.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2, 150 y 152 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 2, 3, 7, 16, 17, 18, 19, 21, 40, 46 y 47 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 67 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 56 fracción II y 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; 92 y 96 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; 91, 93, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Punto 6 "Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) de las Normas y Metodología para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas (emitidas por el CONAC); Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro de libro diario, mayor e inventarios y balances, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás 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 que pagó a la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX la cantidad de \$285,905 por la prestación de los servicios profesionales contratados al amparo del contrato número SP-009-22, sin que dichos servicios estuvieran concluidos al 100%, es decir, sin que se cumpliera el objeto del referido contrato, ya que actualmente el Ente Fiscalizado no puede generar en tiempo real estados financieros que coadyuven a la toma de decisiones, la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos, a la evaluación y a la rendición de cuentas que son los principios básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental que acredite la prestación y recepción de todos y cada uno de los conceptos contratados con el proveedor de servicios XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX o y, en el supuesto de no proporcionarla, se requiere obtener el

reintegro de los recursos públicos por un importe de \$285,905, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público y proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite dicho reintegro;

c) Manifestar y comprobar las razones por las que el Sujeto de Fiscalización contrató los servicios personales, dentro de su plantilla de personal, de la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, para que terminara de armonizar la contabilidad del Sujeto de Fiscalización, no obstante que de octubre a diciembre de 2022 la había contratado como prestadora de servicios profesionales independiente para que implementara el Sistema de Contabilidad Gubernamental por el que erogó recursos públicos por un importe de \$285,905, y respecto del cual asevera el propio Sujeto de Fiscalización, a través de su Coordinadora de Informática, que dicho sistema está desarrollado y concluido al 100%.

d) Establecer 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 no. R.458/2023 de fecha 19 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado informó y proporcionó la información y documentación siguiente:

1. Con relación al inciso a), el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de oficio no. CI/101/2023 de fecha 19 de junio de 2023 en donde la Coordinadora de Informática expuso al Secretario General Administrativo que los estados financieros que arroja el ACYA (nuevo sistema) no transparentan el ejercicio del recurso público debido a que no se ha concluido la identificación de los momentos contables, de igual forma informó que debido a que el contrato se inició en el mes de octubre con fecha de término al 31 de diciembre de 2022, el cual estaba programado para iniciarse el mes de abril 2022 pero por circunstancias ajenas a la coordinación y respetando las gestiones de la coordinación de recursos materiales fue que se postergó a esa fecha, dando la imposibilidad de diseñar al 100% el sistema de armonización contable ya que se

ocupaban los requerimientos de todas las áreas involucradas, sin embargo se realizó una entrega parcial del proyecto, cuando en el contrato número SP-009-22 se estableció el desarrollo completo del sistema de software, derivado de lo anterior se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación, debido a lo estipulado en el contrato número SP-009-22 de fecha 10 de octubre de 2022, en la cláusula 1 inciso f) señala que el sistema deberá cumplir con los requerimientos necesarios establecidos por las entidades gubernamentales, así como la generación de los componentes necesarios para consulta de información financiera en tiempo real para la Universidad Estatal de Sonora.

2. Respecto al inciso b) el Ente Público proporcionó:

I. Copia simple de oficio no. CIRMSG-391/2022 de fecha 21 de junio de 2022 en donde el Coordinador de Infraestructura, Recursos Materiales y Servicios Generales de la Universidad Estatal de Sonora envió para su revisión la información relativa al proyecto de Plataforma de Gestión Administrativa al Encargado de Despacho de la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora.

II. Solicitud de dictamen técnico a la Secretaría de la Contraloría General y anexo autorizado por la misma.

III. Contrato no. SP-009-22 de fecha 10 de octubre de 2022 celebrado con XXX XXXXX XXXXXX con la propuesta y cotización del proyecto anexa.

IV. Reporte de actividades desarrolladas mensualmente.

V. Carta de entrega de productos y servicios emitida por el prestador de servicios a la coordinadora de informática.

De la revisión a la documentación proporcionada y debido a que no acreditó la prestación y recepción de todos y cada uno de los conceptos establecidos en el contrato, se concluye como no solventado el inciso b) de la medida de solventación.

3. En atención al inciso c) el Sujeto Fiscalizado manifestó que en los tres meses que fue la duración del contrato sería imposible lograr la armonización contable, y que solo se atenderían los procesos prioritarios, quedando pendientes los procesos secundarios como son almacén, contratos, obras, ingresos fijos y nómina. Así mismo informó que la contratación con el prestador de servicios no fue para que concluyera el sistema, si no que una vez concluida la armonización contable esta sería la titular del sistema, encargándose de instalaciones, configuraciones y capacitaciones, convirtiéndose en la encargada de operarlo, administrarlo y actualizarlo, sin embargo, en el contrato presentado no se especifica que solo serían desarrollados los procesos prioritarios ni que el

prestador de servicios sería contratada como titular del sistema, en virtud de lo manifestado por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como solventado el presente inciso de la medida de solventación.

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

a) Derivado de lo manifestado y comprobado por el Sujeto Fiscalizado, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación; quedando pendiente comprobar las razones por las que se pagó a la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX la cantidad de \$285,905 por la prestación de los servicios profesionales contratados al amparo del contrato número SP-009-22, sin que dichos servicios estuvieran concluidos al 100%, es decir, sin que se cumpliera el objeto del referido contrato, ya que actualmente el Ente Fiscalizado no puede generar en tiempo real estados financieros que coadyuven a la toma de decisiones, la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos, a la evaluación y a la rendición de cuentas que son los principios básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental que acredite la prestación y recepción de todos y cada uno de los conceptos contratados con el proveedor de servicios XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX o y, en el supuesto de no proporcionarla, se requiere obtener el reintegro de los recursos públicos por un importe de \$285,905, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público y proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite dicho reintegro;

c) Establecer 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, esta se hará de conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Efectivo y Equivalentes

En apego a la guía de auditoría denominada "Efectivo y equivalentes de efectivo" 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.

Bancos

Esta cuenta contable se integra por 3 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$19,870,031, que representa el 63% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó la apertura de una cuenta bancaria única productiva y específica, para el control y ejercicio del destino del recurso federal asignado y sus rendimientos financieros, y que en ésta no se hayan incorporado otro tipo de recursos.
- b) Se verificó que se contara con el registro de firmas autorizadas para el manejo de la banca electrónica.
- c) Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encontraran firmadas por los funcionarios responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- e) Se cotejó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidan con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario.
- f) Se verificó que se cuenta con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.

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 5 de julio 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 revisada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los aspectos siguientes:

- a) No emitió comprobantes fiscales de los ingresos recibidos por \$15.7 millones de pesos.

- b) Se observó que no reconoció contablemente bienes por un importe de \$9.7 millones de pesos, los cuales fueron entregados por el Instituto Sonorense para la Infraestructura Educativa (ISIE).
- c) Comprobó parcialmente el pago de aportaciones al ISSSTESON por \$489 mil pesos.
- d) Comprobó parcialmente el pago de cuotas y créditos al ISSSTESON por \$172 mil pesos
- e) No reconoció presupuestalmente los momentos del ingreso y egreso devengado de los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas por \$13.7 millones de pesos.
- f) No presentó evidencia de haber utilizado póliza de seguro por siniestro ocurrido en edificio de la Unidad San Luis Rio Colorado, la cual ampara daños a dicha unidad por \$500 mil pesos.
- g) Se observaron pagos por la prestación de servicios profesionales que no se concluyeron al 100% por un importe de \$285 mil pesos.
- h) Inconsistencias en el “Estado de Flujo de Efectivo”, presentó cifras que difieren con las manifestadas en el “Estado Analítico de Ingresos” y “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos”.
- i) Omisión en la información contenida en “Notas a los Estados Financieros”, en el apartado de Flujos de efectivo.

Derivado de la aplicación de los procedimientos de revisión del desempeño, para identificar el apego a los principios de eficacia, economía y eficiencia, se considera que el ente fiscalizado presenta las siguientes áreas de oportunidad para la mejora de su gestión y resultados, por lo cual, se concluye lo siguiente:

El ente fiscalizado requiere robustecer el diseño de los programas presupuestarios para mejorar el seguimiento y evaluación de metas, estableciendo indicadores y fuentes de información adecuados, para tal efecto, debe apegarse a la Metodología del Marco Lógico y fortalecer la relación entre planeación, programación y presupuestación asegurando la trazabilidad y alineación con los objetivos de desarrollo sostenible y la perspectiva de género. Asimismo, debe implementar acciones para afianzar la perspectiva de género en la administración pública y mejorar el control interno mediante la evaluación de riesgos institucional, especialmente en temas de cumplimiento de metas, corrupción y uso de nuevas tecnologías.

De igual forma, se comprobó que la inversión pública respecto a la muestra revisada que se indica en el apartado relativo al alcance se planeó, programó, presupuestó, contrató, ejecutó y pagó de conformidad con la legislación y normatividad aplicables.

Finalmente el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye que debido a las situaciones anteriormente expuestas, considera que la evidencia de auditoría obtenida no es suficiente, competente, pertinente y relevante para poder expresar una opinión respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros, por lo que se dictamina con **Abstención de Opinión**, en virtud de la observaciones e inconsistencias señaladas en el cuerpo del informe.

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 llevo a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado, Dirección General de Obra Pública y la Dirección General de Auditoría y Evaluación de Desempeño en el ámbito de sus respectivas competencias, 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.

Atentamente

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

Dr. Jehú Jonathan Ramírez
Camberos CFP.
Director General de Auditoría y
Evaluación al Desempeño

Ing. Francisco Arturo Martínez Tellez
Director General de Auditoría a
Obras Públicas

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 2022AE0109010230

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 y 13 apartado A fracción IX 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:

11(7). Derivado de la revisión realizada a la cuenta de ingresos por gestión, se observó que el Sujeto de Fiscalizado no emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por un importe \$15,739,546 como se integra a continuación:

Datos de la Póliza		Concepto	Importe
Fecha	Número		
29/07/2022	H-1327	Venta de uva de mesa, en Unidad Hermosillo	\$349,000
28/11/2022	PD-8580	Utilidad de los proyectos y convenios empresariales realizados como: cursos, diplomados, congresos.	\$4,962,702
17/01/2022	PD-379	Utilidad del proyecto 2021 "Oficina de Transferencia Tecnología Sistema de Gestión.	\$1,201,909

Datos de la Póliza		Concepto	Importe
Fecha	Número		
17/01/2022	PD-411	Utilidad de los proyectos y convenios empresariales realizados como: cursos, diplomados, congresos.	\$3,498,699
05/08/2022	H-1448	Ingresos de caja del día 5 de agosto del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$1,511,378
10/01/2022	H-30	Ingresos de caja del día 10 de enero de 2022 del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$2,288,721
07/01/2022	H-24	Ingresos de caja del día 7 de enero del cajero 155 pagos en línea, Unidad Académica Hermosillo	\$1,927,137
Total			\$15,739,546

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 29 del Código Fiscal de la Federación; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás 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 no se expidieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por \$15,739,546 derivados de los ingresos por gestión.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y archivos electrónicos XML de los ingresos de gestión manifestados en esta observación.
- 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, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

13(9). Derivado de la revisión a los bienes transferidos a la Universidad Estatal de Sonora por \$9,769,383, se observó que el Sujeto de Fiscalización no reconoció contablemente en el rubro del activo no circulante ni registró en su inventario de bienes muebles por lo que, en consecuencia, no existen resguardos debidamente requisitados correspondientes a los bienes según actas de entrega recepción proporcionadas por el Instituto Sonorense para la Infraestructura Educativa (ISIE), los cuales se integran a continuación:

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
1	Taladro radial de 1M, no. De serie 2207008	155,961	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Torno engranado 18"x60" no. De serie 0522050139	370,661	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Rectificadora de superficies planas, no. De serie FA3229013	267,095	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Sierra cinta horizontal no. De serie 27C1058	45,580	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Fresadora horizontal/vertical no. De serie 202204034	403,688	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Compresor de aire 10HP de tornillo 3 fases 220V/60Hz con tanque horizontal 500 lt y secador, no. De serie 0422010136 Milwaukee	176,300	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Durómetro de banco no. De serie 17321	59,263	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Horno para temple C1006B/Bartlett 3K no. De serie 2203	45,839	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
1	Centro de maquinado vertical, control Fanuc 20"x40" no. De serie FMV229006	2,044,360	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 10 diciembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP101 Festo	1,022,916	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP201 Festo	970,780	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
4	Paquetes de neumática básica TP202 Festo	1,209,956	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 18 noviembre 2022.
1	Equipo de laboratorio Inyector automático 7693A para cromatógrafo de gases y espectrómetro de absorción atómica.	775,951	UES Hermosillo, Acta de entrega recepción 23 diciembre 2022.
8	Televisiones de 65" Samsung incluye soporte para montaje en pared	144,352	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Computadoras de escritorio Dell Optiplex 3080, procesador Intel Core i5-10500 de 10. generación (6 núcleos, 12 MB de memoria caché) memoria de 8GB, 1x8 GB DDR.	124,146	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Regulador de voltaje para computadora	2,316	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 7 febrero 2022.
6	Equipo de comunicaciones (extensión conectividad inalámbrica AP'S) Ubiquiti networks	77,742	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Gabinete abatible de pared (con marco trasero) con rack 19" de 16 unidades, ventana de cristal templado, color negro	9,395	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
200	Suministro e instalación de fibra multimodo interior/exterior dieléctrica 12 hilos 10 G 50/125 mic panduit.	36,800	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
24	Conector marca panduit FLCSCMCXAQY serie opticam 10G 50/125 mic multimodo OM3/OM4	28,368	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
4	FAP de 6 puertos LC 10 GB OM3/OM4 50/125 Mic panduit FAP6WAQDLC	7,500	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
4	Adaptador ciego para panel de fibra óptica panduit FAPB	404	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Fan Out kit 12 hilos panduite F012CB	1,524	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
6	Patch cord fibra óptica terminales LC-LC 50/125 Mic duplex OM4 Long. 2M panduit FXERLNLNSNM002	4,470	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Suministro e instalación de charola para montar fibra óptica en rack y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	1,210	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Suministro e instalación de organizador, patch panel panduit FCE1U, organizador horizontal, ducto de plástico LD5 panduit, registro nema de 30x30x20 cm, y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	7,008	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Instalación de tierra física total ground, barra de tierra física para montar rack, varilla de tierra física con rehilete, cable eléctrico desnudo calibre 4, kit de terminales mecánicas y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	22,889	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
20	Instalación de nodos de voz y datos cat 6 incluye: jacks en ambas puntas, tapa de pared en área de trabajo, cable UTP. Patch cord en ambas puntas, patch panel y todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento.	40,080	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
8	Suministro e instalación de nodos de video HDMI incluye tapa cople HDM patch cord de fabrica HDMI de 5 mts y caja de 2x4 y todo lo relacionado para su correcta instalación y funcionamiento.	8,072	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara CCTV tipo domo IP 4 megapíxeles, serie pro, lente mot. 2.8 a 12 mm, 30 mts IR exir, exterior IP67, audio y alarmas POE, WDR 120 DB, video analíticos integrados, garantía de un año en partes y mano de obra.	10,810	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
4	Caja de conexiones para cámaras domo hikvision ds-1280ZJ-DM55.	1,644	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara de CCTV, tipo domo ptz IP 4 megapixel, 25x zoom, 150 mts IR, ultra baja iluminación, IP66, WDR 120 DB, Hi-POE, entrada y salida de audio y alarmas garantía de un año en partes y mano de obra.	22,566	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
2	Cámara CCTV tipo domo IP 8 megapixel (4K), lente 2.8 mm, 30 mts IR Exir, exterior IP67, IK10, WDR 120DB, POE, video analíticos (filtro de falsas alarmas), ultra baja iluminación, entrada y salida de audio y alarma.	9,266	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	NVR 8 megapixel (4K), canales IP, 8 puertos POE, 2 bahías de disco duro, switch POE 300 mts, HDMI en 4k Hikvision DS-7608NI-K2/8P.	6,787	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
1	Disco duro purple de 6tb, 3 años de garantía para videovigilancia western digital WD60PURZ.	5,755	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
1	Suministro e instalación de equipo de respaldo de energía tipo UPS de 2200 VA/2200 W, topología línea interactiva, entrada 120 VCA Nema L5-30P, onda senoidal pura, torre o rack 2 UR, con 8 tomas Nema, cyberpower.	19,770	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 22 marzo 2022.
232	Adquisición e instalación de tubería PVC pesado R1 en exterior de edificio y canaleta plástica en interior (y bajo techo), incluye suministro, soldadura en frío para PVC antihumedades, caja PVC universal de sobreponer (hasta 22 cajas), hasta 93 canaletas de 2.5 M de longitud, taquete plástico, pijas p/taquetes plásticos, tubo PVC pesado de R1 de 2", caja de registro 7"x7", curvas PVC pesado R1 de 2", Unicanal liso 4x2, clip de 2" p/unicanal, pija punta de broca cabeza hexagonal, conector PVC pesado R1 de 2", abrazadera de uña de 2", equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución del concepto.	104,160	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Switch administrable de 48 puertos 10/100/1000T + 4 puertos SFP 100/1000x, modelo GS-4210-48T4S, marca Planet.	10,505	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Transceptor minigbic SFP 1.25 G LC dúplex para fibra multimodo 550 mts, modelo S-85DLC05D, marca MIKROTIK.	900	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
12	Adquisición, instalación de canalización exterior a una profundidad de excavación de hasta 40cm (esto si las condiciones lo permiten), tubería PVC pesado de 2" hasta 12 ml de canalización, soldadura en frío para PVC anti humedades, conexión de canalización a registro de llegada existente, tubería conduit GPD de 2" en muro exterior de edificio, excavación por medios manuales, cama de 10 cm de arena cernida en descanso y recubrimiento de tubería PVC pesado, cinta de advertencia sobre cama de arena superior en todo el trayecto de tubería subterránea, relleno con material producto de la excavación en capas de 20cm, compactación por medios mecánicos hasta el 90% de prueba proctor, maquinaria y equipo, herramienta, mano de obra y todo lo necesario para la correcta ejecución del concepto.	20,172	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Cama portátil profesional para uso super rudo, color negro, 300 kg de soporte, con 8 patas de aluminio "Temple5", bastidor fabricado con madera de pino de primera calidad y alta duración, vinil automotriz de fabricación 100% nacional, protección en las 4 esquinas, ancho 60 cm, largo 1.80 m, altura 75 cm, 2 años de garantía, marca DIEBE, modelo cama 65.	14,304	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
2	Camilla fija de tratamiento con colchón, fabricada en madera de pino de primera calidad, estufada y desflemada, terminado en barniz transparente, forrado en vinil antibacterial de alta resistencia, largo 180cm, ancho 70 cm y alto 80 cm, colchón de espuma de poliuretano de 10 cms de grosor y densidad de 24kgs, capacidad 180 kg. marca Mecano Rehab.	15,532	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Suministro e instalación de horno de convección a gas, con capacidad de 5 charolas de 53x32.5 cm, controlado por un termostato digital, 5 parrillas niqueladas dentro del horno, control digital con rango de temperatura de 50 a 300°C, turbina interior propulsada por un motor de 1/2 HP 2 quemadores tubulares en acero inoxidable, puerta con ventana de cristal, luz interior, patas con niveladores, incluye kit de espreas para conversión de gas. Modelo HC-35-C (Considerado en el proyecto de gas del laboratorio) Incluye todo lo necesario para su correcta instalación y funcionamiento. marca Coriat, modelo HC-35-C.	59,110	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
30	Electrodos cuadrados para electroterapia de espuma de 5x5 cm, con capa protectora leadstay contra la humedad, que evita que se desprendan los electrodos, cuando se aplica terapia en calor húmedo con electroterapia, con una lámina de plata silver matrix que proporciona una mejor conductividad y elimina la interferencia, paquete con cuatro electrodos marca Valutrode, referencia VL4545.	21,510	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
30	Electrodos para electroterapia de espuma rectangulares de 5x9 cm, autoadheribles rectangulares que brindan estimulación cómoda y efectiva ya que mejoran la conducción de la electricidad. Evitan el uso de gel y cinta para pegar, aumentando la calidad terapéutica, ya que posee 100% de distribución de corriente en la superficie del electrodo, paquete de 4 electrodos, electrodo Dura-Stick plus rectangular 5x9 cm cable.	8,700	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Cinta elástica con velcro, fabricadas en Nylatex ideales para sujetar compresas o electrodos en el paciente, cinta de 6x122 cms. Velcro nylatex C-1204 de 6x122 cms.	3,144	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Cinta elástica con velcro, fabricadas en nylatex ideales para sujetar compresas o electrodos en el paciente, cinta de 6x91 cms. Velcro nylatex C-1204 de 6x91 cm.	2,646	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.

Cantidad	Descripción del Bien Mueble	Costo	Unidad y fecha de entrega recepción
1	Suministro en instalación de dispensador de jabón para quirófano, marca arellano código IL450.	1,905	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
10	Banco para laboratorio, estructura de acero cromado y asiento de acero inoxidable, tiene tornillo sinfín para ajustar la altura (de 45x55cm) y un aro de descansa pies, diámetro del asiento 38.75 cm, capacidad 136K marca Luzeren, modelo PRO1002834.	29,730	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Contenedor rojo para RPBI de 6 galones, marca eagle, modelo 943BIO.	5,486	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Contenedor amarillo para RPBI de 6 galones fabricante Sablón, modelo RPBI.	731	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Lampara de chicote de 5 puntas.	812	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Cama pediátrica eléctrica de 5 posiciones, modelo CE-5P3 Cat. BAM-CE-5P3 marca bame.	50,453	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Bote de patada, fabricado en acero inoxidable calibre 18 con terminados pulidos y sanitarios, material 304.	5,472	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Bacinete para recién nacido cubierta de acrílico, con armazón de acero inoxidable, base rodante, marca medic mundo modelo MM-CUBA1	6,514	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Sabana de pies marca Aveich, modelo SQXPIE.	1,716	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Campo hendido de 100x100 cm, hendidura de 22x8 cm.	522	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
6	Sabana hendida 200x250 cm.	2,214	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Sabana hospitalaria 180x140 cm.	870	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Toalla para secado de manos de 76x46 cm graccioza.	1,505	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
5	Bata quirúrgica de tela.	1,680	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Comodo de acero inoxidable tamaño adulto, marca Hergom premium.	1,314	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Orinal metálico marca islas, modelo 4119.	617	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Uniforme quirúrgico.	523	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Martillo de reflejo marca Hergom premium, modelo GF05KA-azul.	288	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
2	Porta sueros tripie, puntas "U" base nylon, altura variable de 106 a 205 cm, acero cromado, medilandia.	1,724	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 28 marzo 2022.
1	Paquete de equipamiento	1,253,400	UES Benito Juárez, Acta de entrega recepción 29 marzo 2022.
Total		9,769,383	

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 17, 23, 24, 27, 30 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro

Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y demás 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 las cuales el o los servidores públicos responsables no realizaron el registro contable, ni el resguardo debidamente requisitado ni el registro de la depreciación de los bienes recibidos señalados en la presente observación.
- b) De los bienes muebles señalados en los incisos de la presente observación, de los cuales el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa informó que había entregado a la UES, solicitamos realizar las acciones necesarias para conciliar la información entre ambas Entidades, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite la realización de dichas acciones.
- c) De los bienes muebles señalados proporcionar a este órgano fiscalizador copia certificada de los documentos que amparen los registros contables en el activo fijo, de los resguardos debidamente requisitados y el registro de la depreciación de los mismos.
- d) 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.

14(10). 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 \$489,510, toda vez que registró en contabilidad un importe de \$29,995,216 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$29,505,706, integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de octubre a diciembre de 2022.		\$29,505,706
	(-) Consulta del Anexo del Catálogo a Nivel subcuenta del ejercicio contable 2022		\$29,995,216
14101	Aportaciones Al ISSSTE	18,742,507	
14102	Aportación por Seguro de Vida a ISSSTESON	878	
14103	Aportación por Seguro de Retiro al ISSSTESON	34,601	
14104	Asignación para Préstamos a Corto Plazo	453,993	
	Aportación Para Infraestructura, Equipamiento Y Mantenimiento		
14107	Hospitalario	907,987	
14108	Aportaciones para la Atención de Enfermedades Preexistentes	1,683,376	
14109	Aportaciones por Servicio Médico del ISSSTESON	7,717,881	
14110	Asignación para Préstamos Prendarios	453,993	
	Diferencia		-\$489,510

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás 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 \$489,510.

b) Proporcionar copia certificada de los comprobantes que acrediten la diferencia por los pagos pendientes de \$\$489,510, de las Aportaciones pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 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.

15(11). 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 \$15,991,559 y pagó, según recibos de pago de ISSSTESON, \$15,818,958, resultando un saldo a cargo por enterar de \$172,601 integrándose como sigue:

Cuentas	Concepto	Importe	Total
	Total, de liquidaciones pagadas a ISSSTESON por el periodo de octubre a diciembre de 2022.		\$ 15,818,958
	(-) Total de Cuotas retenidas en las cuentas contables según Anexo de Catálogo al 31 de diciembre de 2022.		\$15,991,559
2117-01	Préstamo Hipotecario ISSSTESON	64,061	
2117-04	Descuento Préstamo Corto Plazo	9,983	
2117-08	Fondo de Pensiones y Jubilaciones	9,032,147	
2117-09	Servicio Médico ISSSTESON	4,967,678	
2117-10	Aportación Préstamo Prendario ISSSTESON	451,605	
2117-11	Aportación corto plazo a ISSSTESON	451,605	
2117-12	Seguro de Retiro ISSSTESON	34,613	
2117-13	Seguro de Vida ISSSTESON	879	
2117-14	Infraestructura Hospitalaria	903,215	
2117-76	Sistema Integral de Servicio Médico a Padres	75,773	
	Diferencia		-\$172,601

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

a) Manifestar y comprobar las razones por la cuales se realizaron parcialmente los pagos de las cuotas al ISSSTESON resultando un importe pendiente de \$172,601.

b) Proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de los comprobantes que acrediten la diferencia por pagar de \$172,601, de las cuotas pagadas al ISSSTESON correspondientes al periodo de octubre a diciembre 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.

16(12). Derivado de la revisión a la cuenta contable 21195-00001 denominada “Convenios Servicios Empresariales” por un importe de \$13,780,245, se observó que el Sujeto Fiscalizado no reconoció presupuestalmente los momentos del ingreso y egreso devengado de los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general,

alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 34, 38 y 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y Acuerdo por el que se emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Devengo Contable) y demás 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 que no fueron reconocidos los momentos del ingreso y egreso devengados de los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas;
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia documental certificada que acredite el establecimiento de políticas para el reconocimiento en los ingresos y egresos presupuestales por los recursos derivados de la recaudación por el cobro de cuotas o inscripciones a los distintos eventos de capacitación, actualización o formación, ofertados al público en general, alumnos, egresados, personal académico y/o administrativo de cada una de las Unidades Académicas;
- c) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización evidencia documental certificada que acredite el destino de los ingresos recaudados en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes y Servicios;

d) 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.

17(1). En el Informe al Cuarto Trimestre del ejercicio 2022, el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias relevantes en el formato denominado Estado de Flujos de Efectivo como se describen a continuación:

c) En el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en el concepto Origen se presentan diferencias contra lo manifestado en el Estado Analítico de Ingresos siendo las siguientes:

Concepto	Estado analítico de Ingresos	Estado de Flujo de efectivo	Diferencia
Productos	\$1,565,981	\$2,420,049	\$854,067
Ingresos por venta de bienes y servicios	124,326,498	113,095,654	-11,230,844
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	399,007,171	398,264,210	-742,961
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	308,417,322	286,669,036	-21,748,286

d) En el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en el concepto Aplicación se presentan diferencias contra lo manifestado en el Estado Analítico de Egresos siendo las siguientes:

Concepto	Estado Analítico de Egresos	Estado de Flujo de efectivo	Diferencia
Servicios Personales	\$685,116,236	\$550,047,556	-\$135,068,681
Materiales y Suministros	12,907,618	-326	-12,907,944
Servicios Generales	81,491,125	326	-81,490,799

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 46 fracción I inciso e) y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 117 y 145 fracción I del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 89 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022; Capítulo VII fracción I inciso e) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC; Guía para la elaboración de Informes Trimestrales Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022 y demás 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 que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara en el Estado de Flujos de Efectivo, en el apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación en Origen y Aplicación, las diferencias señalados en la presente observación.
- b) Presentar en los Informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes la verificación e integración de la información señalada, en la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, toda vez que, debe considerar el Presupuesto Pagado; presentar a este instituto copia certificada del Estado de Flujos de Efectivo en el cual se refleje el cumplimiento a lo observado.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que en lo sucesivo al elaborar el Estado de Flujos de Efectivo, este se realice conforme a los ordenamientos correspondientes, 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.

18(2). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se observó que el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias y omisiones en la información integrada en las “Notas a los Estados Financieros” como sigue:

Notas de Desglose:

I. Notas al Estado de Flujo de Efectivo

a) Respecto al renglón de Otros orígenes de inversión por -\$39,746,746 manifestado en Flujos de efectivo de las actividades de inversión, en Origen, presentó una integración la cual difiere con lo que establece el CONAC.

“Cobro por la enajenación de activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores”.

b) Respecto al renglón Otras aplicaciones de inversión por \$185,638,324 manifestado en Flujos de efectivo de las actividades de inversión, en Aplicación, presentó una integración la cual difiere con lo que establece el CONAC.

“Pago por la adquisición de activos considerados inversión, no incluidos en los conceptos anteriores”

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 19 fracción VI, 21, 33, 44, 46 fracción I inciso g), 47 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII fracción I inciso i) del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable; Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable y demás 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, integrar y comprobar las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado presentara las inconsistencias y omisiones señaladas en la presente observación.
- b) Presentar en los Informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes la integración de la información señalada en cada uno de los incisos de la presente observación de acuerdo a los ordenamientos correspondientes, presentar evidencia en la que se refleje el cumplimiento a lo observado.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que, en lo sucesivo al elaborar las Notas a los Estados Financieros, estas se realicen conforme a los ordenamientos correspondientes, evitando recurrencia de las inconsistencias y omisiones observadas; hacerlas 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.

26(13). Derivado de la revisión a la cuenta 24601 denominado “Material Eléctrico y Electrónico”, por la adquisición de material eléctrico para la unidad de San Luis Río Colorado por siniestro ocurrido, referente a la póliza 2533 de fecha 31 de diciembre de 2022 por un importe \$550,000 se observaron las siguientes situaciones:

- a) El Sujeto Fiscalizado no presentó evidencia de haber realizado notificación del siniestro ocurrido en las instalaciones de la Unidad de San Luis Río Colorado, a la aseguradora GNP, con la que se tiene contratada una póliza de número 512168725 con vigencia 30 de junio 2022 al 30 de junio de 2023, la cual ampara daños a dicha unidad.**

b) Del soporte presentado por el Sujeto Fiscalizado, se observan discrepancias en las fechas de los documentos como se muestra a continuación:

Fecha	Tipo Documento	Concepto
26/09/2022	Contrato cerrado AD-031-22 BIS	Adquisición de suministro e instalación de material eléctrico.
27/12/2022	Comprobante de Operación	Transferencia Interbancaria al proveedor Eléctrica Díaz S de RL de CV, emitida por UES de la cuenta Santander de referencia de referencia 8800394.
11/01/2023	Recibo de entrada de almacén por la unidad de San Luis Río Colorado	lote de cable calibre 250 con 840 mts y lote de cable de cobre desnudo calibre 1/0 varillas de cobre.

c) El Sujeto Fiscalizado presentó mediante póliza D2533 de fecha 31 de diciembre afectación a la cuenta contable 24601 denominada “material eléctrico y electrónico” sin embargo la factura de folio TD7480 de fecha 19 de diciembre de 2022 emitida por el proveedor Eléctrica Díaz S de RL de CV muestra una clave SAT 72151500 la cual corresponde al Servicios de sistemas eléctricos (Servicios de instalaciones eléctricas).

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 16 párrafo primero de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 109 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 26 segundo párrafo del Decreto del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 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:

- a) Manifestar las razones por las cuales no fue exhibida evidencia de haber realizado notificación del siniestro ocurrido en las instalaciones de la Unidad de San Luis Río Colorado, a la aseguradora GNP.
- b) Manifestar las razones por las cuales la evidencia presentada por el Sujeto Fiscalizado contiene discrepancias en las fechas de los documentos soporte de

la póliza mencionada en la presente observación.

c) Manifestar las razones por las cuales se realizó afectación a la cuenta contable 24601 denominada “material eléctrico y electrónico”, toda vez que el comprobante fiscal CFDI, emitido por el prestador de servicio muestra una clave SAT 72151500 la cual corresponde al Servicios de sistemas eléctricos (Servicios de instalaciones eléctricas).

d) En caso de que proceda el siniestro ante la aseguradora GNP, se solicita evidencia documental del reintegro por parte de la Aseguradora o, en su defecto, realizar el reintegro del importe de \$550,000 con cargo al patrimonio del o los servidores públicos responsables, re integrándolos a la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización.

e) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la póliza a través de la cual se realizaron las re clasificaciones contables señalados en la presente observación según lo establecido en el manual de programación y presupuestación 2022.

f) 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.

27(14). Derivado de la revisión a la partida 33301 denominada “Servicios de Informática”, específicamente en lo relativo al Contrato No. SP-009-22, celebrado el 10 de octubre de 2022, entre el Sujeto de Fiscalización y la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, se observó lo siguiente:

a) El Sujeto de Fiscalización pagó a la prestadora de servicios XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, la cantidad de \$285,905, incluye Impuestos, con la finalidad de que implementara el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el Ente Fiscalizado; sin embargo, durante la revisión realizada se le

solicitaron los Estados Financieros y Presupuestales con cifras al 28 de febrero de 2023, manifestando, a través de su Coordinadora de Informática, que no era posible proporcionar dichos estados financieros directamente del Sistema contratado con la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX a pesar de que el desarrollo del sistema se había concluido al 100%; con lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Estatal, en virtud de que se ejercieron recursos públicos por un importe de \$285,904.67 sin que a la fecha el Sujeto de Fiscalización cuente con el Sistema de Contabilidad Gubernamental contratado con la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Lo anterior se evidencia en el oficio número CI/054-2023, de fecha 28 de marzo de 2023, dirigido por la Coordinadora de Informática al Secretario General Administrativo del Sujeto de Fiscalización, en el que manifiesta textualmente que “...Notifico que hasta la fecha todavía no contamos con un solo sistema que armonice la contabilidad de la Universidad Estatal de Sonora y seguimos trabajando como el ejercicio anterior 2022...”. Los pagos realizados son los siguientes:

Datos de la Póliza		Origen del Recurso	Concepto	Importe	IVA	Retención de ISR	Retención de IVA	Total
Fecha	Número							
15/11/2022	DA-8329	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número 7D512F de fecha 20 de octubre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
15/12/2022	DA-9507	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX. Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número 611F62 de fecha 30 de noviembre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria Santander según número de referencia 491517 el día 20 de diciembre de 2022.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
31/12/2022	DA-10529	U006 Federal	XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, Contrato número SP-009-22 con vigencia del 10 de octubre al 31 de diciembre de 2022. Factura número DBD976 de fecha 28 de diciembre de 2022, pagado mediante transferencia bancaria Santander según número de referencia 32Z011 el día 14 de enero de 2023.	\$99,967	\$15,995	\$9,997	\$10,663	\$95,302
Total				\$299,900	\$47,984	\$29,990	\$31,989	\$285,905

b) No obstante que el Sujeto de Fiscalización pagó a la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX la cantidad de \$ \$285,904.67 al amparo del contrato número SP-

009-22, desde el 16 de enero de 2023 dicha persona presta sus servicios personales dentro de la estructura orgánica del Ente Fiscalizado, en el puesto de Analista de Programas, adscrita a Secretaría General Administrativa, entre cuyas atribuciones tiene la de solventar y terminar de armonizar la contabilidad, ya que así lo manifestó la Coordinadora de Informática del Sujeto de Fiscalización en los diversos oficios CI/011-2023 y CI/023-2023, de fechas 02 de febrero de 2023 y 01 de marzo de 2023, respectivamente, en los que informa al Secretario General Administrativo de la Universidad Estatal de Sonora del seguimiento al sistema contratado en el contrato número SP-009-22, solicitando llenar formatos anexos ya que “es parte del requerimiento que la analista de sistema la Ing. XXX XXXXX XXXXX, necesita para solventar y terminar de armonizar la contabilidad en sus procedimientos...”, con lo que se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Estatal, en virtud de que se pagaron recursos públicos por la prestación de servicios profesionales que no se concluyeron al 100%.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2, 150 y 152 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 2, 3, 7, 16, 17, 18, 19, 21, 40, 46 y 47 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 67 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 56 fracción II y 57 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; 92 y 96 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; 91, 93, 94 y 95 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Punto 6 “Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) de las Normas y Metodología para la emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas (emitidas por el CONAC); Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro de libro diario, mayor e inventarios y balances, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás 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 que pagó a la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX la cantidad de \$285,905 por la prestación de los servicios profesionales contratados al amparo del contrato número SP-009-22, sin que dichos servicios estuvieran concluidos al 100%, es decir, sin que se cumpliera el objeto del referido contrato, ya que actualmente el Ente Fiscalizado no puede generar en tiempo real estados financieros que coadyuven a la toma de decisiones, la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos, a la evaluación y a la rendición de cuentas que son los principios básicos establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental que acredite la prestación y recepción de todos y cada uno de los conceptos contratados con el proveedor de servicios XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX o y, en el supuesto de no proporcionarla, se requiere obtener el reintegro de los recursos públicos por un importe de \$285,905, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público y proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite dicho reintegro;

c) Manifestar y comprobar las razones por las que el Sujeto de Fiscalización contrató los servicios personales, dentro de su plantilla de personal, de la C. XXX XXXXX XXXXX XXXXXXXX, para que terminara de armonizar la contabilidad del Sujeto de Fiscalización, no obstante que de octubre a diciembre de 2022 la había contratado como prestadora de servicios profesionales independiente para que implementara el Sistema de Contabilidad Gubernamental por el que erogó recursos públicos por un importe de \$285,905, y respecto del cual asevera el propio Sujeto de Fiscalización, a través de su Coordinadora de Informática, que dicho sistema está desarrollado y concluido al 100%.

d) Establecer 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

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

Ing. Francisco Arturo Martínez Tellez
Director General de Auditoría a Obras
Públicas

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

