

INFORME INDIVIDUAL 2022



TELEVISORA DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V. (TELEMAX)



11 de julio de 2023

isaf.gob.mx

RECIBIDO
10 JUL 2023
2:00 PM

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
DE SONORA
RECIBIDO
11 JUL. 2023
1:08 PM
DESPACHO
Hermosillo, Sonora

Asunto: **Notificación de Informe Individual de Auditoría Integral**
N° 2022AE0109010045

MTRA. MARTHA PATRICIA UREÑA MURILLO

Encargada de Despacho de la Dirección General de la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.
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/11855/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 practicada al sujeto de fiscalización denominado Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V., notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de las observaciones derivadas de la Auditoría Integral efectuada.

4 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

SECRETARÍA DE CONTRALORÍA
GENERAL
RECIBIDO
10 JUN 2023
ORGANO INTERNO DE CONTROL
TELEVISORA DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V.

DE SONORA
RECIBIDO
11 JUL. 2023
DEPARTAMENTO DE OFICIALIA
DE PARTES, HERMOSILLO, SONORA

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.
C.P. Ricardo Rascón Jaime, Titular del Órgano Interno de Control.
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.

4

JK

h
44
G



Informe Individual
Auditoría al Tercer Trimestre del Ejercicio 2022

Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.
(TELEMAX)

Auditoría Integral
Número 2022AE0109010045

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

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

Resumen de los resultados

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

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

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	6	2	4	0

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 al Tercer Trimestre del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

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

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

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

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

La auditoría del sector público ayuda a crear las adecuadas condiciones que conlleven al fortalecimiento de las entidades del sector público y a los servidores públicos como tales para que de esta manera desempeñen sus actividades bajo los principios y directrices que rigen su actuación de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades 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) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

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

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 del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 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; 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 que resulten aplicables.

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

La ISSAI 10:4 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, establece que toda entidad fiscalizadora debe tener acceso oportuno, irrestricto, ilimitado, directo y libre a toda la documentación y la información necesaria para el apropiado cumplimiento de sus responsabilidades en materia de auditoría.

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

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

Alcance

Los recursos estatales transferidos al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022 a la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V., fueron por \$63,872,790, de los cuales se revisó una muestra de \$56,703,746, que representa el 89% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe del Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$74,727,331, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$59,261,511 que representa el 79% 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	\$57,159,321	\$57,159,321	100%
2000	Materiales y Suministros	\$1,046,534	\$108,087	10%
3000	Servicios Generales	\$6,676,494	\$1,673,692	25%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$440,814	\$320,411	73%
9000	Deuda Pública	\$9,404,168	\$0	0%
Total		\$74,727,331	\$59,261,511	79%

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 1% 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:	\$63,872,790	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 1% de Ingresos Totales.
Porcentaje seleccionado:	1%	
Materialidad total calculada:	\$638,728	
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:	\$479,046	

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/11855/2022, recibido con fecha 28 de octubre de 2022, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. Manuel de Jesús Meza Navarro, C.P. Martín Horacio Luna López, L.C.P. Gabriel Hiram Gracia Ramírez, y C.P. Erica León Pompa, ante la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V., ubicada en Boulevard Luis Encinas y Olivares, s/n, colonia Villa Satélite, C.P. 83200, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas de la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V. en la ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace único responsable al C. M.A.P. Angel Anibal Flores Muñoz, Coordinador de Atención y Seguimiento de Auditorías, mediante oficio número TMX-DG-617/2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, así como al servidor público designado como enlace específico el C. Lic. Javier Durazo Gabilondo, Gerente de Administración y Finanzas, 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 13 de febrero 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. Mtra. Martha Patricia Ureña Murillo, Encargada del Despacho de la Dirección General, en sustitución del enlace único, y el C. Lic. Javier Durazo Gabilondo, Gerente de Administración y Finanzas, 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/2921/2023 con fecha 31 de marzo de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 04 de abril 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 14 de abril de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. Mtra. Martha Patricia Ureña Murillo, Encargada del Despacho de la Dirección General, en sustitución del enlace único, y el C. Lic. Javier Durazo Gabilondo, Gerente de Administración y Finanzas, 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

Con fecha 22 de diciembre de 2014 fue publicada la Ley 187 que regula a la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V. con el fin de establecer la estructura, funcionamiento estableciendo las siguientes atribuciones:

- I- Planear, desarrollar, dirigir vigilar y evaluar las actividades de televisión que desarrolle en cumplimiento de su objeto;
- II- Diseñar, producir y difundir programas televisivos que promuevan la comunicación entre los distintos sectores de la sociedad;
- III- Apoyar la difusión de la cultura y fortalecer la identidad estatal y Nacional;
- IV- Promover el esparcimiento sano y creativo;
- V- Difundir los eventos culturales y deportivos preferentemente; los que se desarrollen en el estado;
- VI- Apoyar programas educativos, de productividad, calidad, ecológicos, de asistencia social, promoción a la salud, combate a las adicciones, infantiles y los que tengan carácter prioritario, que involucren a la sociedad en su conjunto;
- VII- Desarrollar planes, programas, proyectos e inversiones para mejorar y modernizar sus servicios, equipos e infraestructura;
- VIII- Promover la difusión, mercadotecnia, comercialización, autofinanciamiento y sus servicios;
- IX- Realizar proyectos y acciones para ampliar su potencia y cobertura territorial;

X- Celebrar convenios y contratos con los sectores público, privado y social, así como con instituciones nacionales y extranjeras, para el cumplimiento de su objeto y objetivos que se contemplan en esta Ley;

XI- Administrar su patrimonio, conforme a lo que disponga esta Ley, su Reglamento y demás disposiciones legales aplicables; y

XII.- Las demás que contemple esta Ley, su Reglamento y demás disposiciones legales aplicables para el cumplimiento de su objeto y objetivos.

OBJETO SOCIAL

La Entidad tiene como objeto la instalación y operación de radiodifusoras comerciales y de estaciones de televisión; arrendamientos, adquisición, compra - venta y en general actividades necesarias correlacionadas de acuerdo a lo establecido en la escritura constitutiva que lo crea y demás disposiciones jurídicas que le son aplicables.

ORGANIZACION

Para el cumplimiento de su objeto, la Entidad contará con los siguientes Órganos y Unidades Administrativas:

I.- Órganos de Gobierno:

a. La Asamblea General de Accionistas

b. El Consejo de Administración

II.- Órgano de Consulta.

a. El Consejo Consultivo Ciudadano

III.- Unidades Administrativas

a. Dirección General

b. Gerencia de Administración y Finanzas

c. Gerencia de Operaciones

d. Gerencia de Noticias

e. Gerencia Técnica

f. Gerencia de Ventas

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

Estados Financieros

Información Contable

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 Variación en la Hacienda Pública, Estado de Cambios en la Situación Financiera, 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 del estado financiero, sea el mismo que se muestra en el Estado de Actividades en la columna correspondiente.
- 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 se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- 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.

- Se verificó que el saldo revelado en el pasivo derivado de la Deuda Pública a largo plazo, corresponda al saldo según tabla de amortización del financiamiento y a lo informado por Secretaría de Hacienda en el tomo del poder ejecutivo.

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 Flujos 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.
- Se verificó que el importe del 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 y Amortizaciones.

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.

Presupuestación

Información Presupuestaria

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, Conciliación entre los Egresos presupuestales y los contables, Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda, 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 el importe del Presupuesto Estimado Original para Ingresos Propios corresponda al Presupuesto Autorizado en Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Gobierno del Estado para el Ejercicio Fiscal en revisión.
- 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 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 Devengado contra el Presupuesto Original y Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto por medio de Cédula EGR-B en excel, determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Original presentado en el Primer Trimestre vs el Presupuesto original presentado en el Tercer Trimestre a nivel partida del gasto por medio de Cédula EGR-C en excel, determinar variaciones y revisar 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.

V. Endeudamiento Neto

- Se verificó que el importe por concepto de amortización corresponda al reflejado en el Capítulo 9000 "Deuda Pública" en el Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto Egresos Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) en el momento contable "Devengado", así como, a la amortización de la deuda del periodo en revisión de acuerdo a tabla de amortización del financiamiento y a lo informado por Secretaría de Hacienda en el Tomo del Poder Ejecutivo.

VI. Intereses de la Deuda

- Se verificó que el importe por concepto de intereses de la deuda pública corresponda al reflejado en el Capítulo 9000 "Deuda Pública" en el Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto Egresos Clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) en el momento contable "Devengado", así como, al importe de los intereses manifestados en el Estado de Actividades y a lo informado por la Secretaría de Hacienda en el tomo del poder Ejecutivo.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

1. En el informe al tercer trimestre de 2022, se determinó que no se manifestaron de manera específica las justificaciones en "Anexo Análisis de las Variaciones Programático-Presupuestal" 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. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en el ISAF esa misma fecha; así como oficio No. TMX-DG-/202/2023 dió respuesta a lo solicitado en la medida de solventación de la presente observación como sigue:

1. Manifestó que presentó las justificaciones que se tenían al momento de la auditoría, sin embargo no fueron suficientes y notificó que en lo sucesivo se manifestarán claramente dichas justificaciones.

2. Proporcionó las justificaciones a las modificaciones realizadas al presupuesto original y al impacto a la estructura programática de las partidas señaladas en la presente observación.

3. Como medida para evitar incurrir en la misma situación presentó oficio No.TMX-DG-/202/2023 de fecha 10 de marzo de 2023, a través del cual el Encargado de Despacho de la Dirección General comunica al Titular del Órgano Interno de Control, que en lo sucesivo manifestarán claramente las justificaciones correspondientes al presupuesto original y al impacto en la estructura programática con el fin de evitar futuras observaciones.

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

Información Financiera - LDF

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: Estado de Situación Financiera Detallado-LDF, Estado Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos-LDF, Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos-LDF, 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. Estado de Situación Financiera Detallado – LDF

- Se verificó que los totales del Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio correspondan a los totales según Estado de Situación Financiera que el ente público presentó en cumplimiento a la LGCG y que el detalle de los rubros se presenten de conformidad con los Criterios LDF, identificando la existencia de conceptos y saldos importantes.

II. Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF

- Se verificó que los saldos de los rubros reflejados en el Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos, sea coincidente con el importe del Total del Pasivo en el Estado de Situación Financiera Detallado - LDF.

III. Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF

- Se verificó que se haya presentado la información correspondiente a contratos de Asociación Público Privada, en cumplimiento a lo establecido en los Criterios LDF, en caso aplicable al ente público.

IV. 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.
- 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.

V. 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.

VI. 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.

VII. 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 revisaran 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

Presupuestación

Programación

- En el proceso de programación de los sujetos de fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:
 - Se verificó que el Sujeto de Fiscalización cuente con los Programas Operativos Anuales y que estos sean congruentes con la Matriz de Indicador para Resultados presentada así como con los informes trimestrales.
 - Se verificó que las Metas del Informe Trimestral ETCA-III-04 denominado

"Informe de Avance del Programa Operativo Anual" del Sujeto Fiscalizado, correspondan al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), según el programa presupuestario.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Ejercicio y Control

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 la Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V. durante el período de enero a septiembre de 2022 fueron por \$63,872,790, que en un 15% provienen de las ministraciones por subsidio estatal, el 84% de ingresos propios y el 1% de Otros Ingresos y Beneficios Varios; de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$56,703,746, que representa el 89% de total de los ingresos, para lo cual se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

Respecto de los ingresos por subsidio estatal se realizaron los siguientes procedimientos de revisión:

- 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.

Para la revisión de los Ingresos propios se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó su correcta aplicación contable.

- b) Se verificó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- c) Se verificó que se contara con la factura de ingresos.
- d) Se validó que cumpliera con la normatividad interna.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Gastos y Otras Pérdidas

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

Para el ejercicio del gasto 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal, Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del IVA; Código Fiscal de la Federación, Código Fiscal, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Constitución Política del Estado de Sonora, Ley del Seguro Social, Ley Estatal de Responsabilidades, Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios, 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, 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, el Acuerdo que actualiza y ratifica 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 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Servicios Personales

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 de "Servicios Personales" por \$57,159,321, que representa el 76% del total devengado, los cuales se revisaron al 100%, aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el sistema de nómina y lo informado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se validó que se hayan generado los CFDI de nóminas de acuerdo con el plazo establecido. Así mismo se verificó el total pagado de nómina según CFDI coincidiera con el total pagado de la nómina al funcionario o empleado.
- c) Se realizó un comparativo del total de percepciones de nómina del período de enero a septiembre de 2022, proporcionado por el Sujeto Fiscalizado contra lo presentado y enterado en el Servicio de Administración Tributaria SAT, según reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.
- d) Se realizó un comparativo de la cantidad de funcionarios y empleados según plantilla de personal proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del período de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores inscritos en el SAT, según el reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.
- e) Se realizó el comparativo del personal de mandos medios y superiores del total de percepciones pagadas según nóminas por concepto de sueldos, contra lo establecido en el tabulador de sueldos autorizados en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022.
- f) Se verificó el correcto cálculo de finiquitos pagados y que contaran con el soporte suficiente a la normatividad establecida.
- g) Se verificó que el personal que causó baja no se le haya realizado pagos posteriores a la baja.
- h) Se llevó a cabo la verificación física de personal del total de 38 empleados administrativos y de operaciones comprobando que estos se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos, y estén cumpliendo con su horario de trabajo.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

2. Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la

herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias hasta por 9 personas; integrándose como sigue:

Mes	Número de Empleados según Nómina de Personal del Sujeto Fiscalizado			Total Empleados según Nómina	Total Empleados reportados en VISOR de nómina SAT	Diferencia
	Empleados de Base y Confianza	Empleados Eventuales	Empleados de Asimilados a Salarios			
Enero	56	81	0	137	141	-4
Febrero	56	81	11	148	154	-6
Marzo	56	81	11	148	154	-6
Abril	58	80	10	148	154	-6
Mayo	58	79	9	146	151	-5
Junio	59	79	9	147	154	-7
Julio	59	78	8	145	153	-8
Agosto	58	78	8	144	151	-7
Septiembre	59	76	8	143	152	-9

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 35 del Código Fiscal de la Federación; 2, 29 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

- Manifiestar y comprobar detalladamente las razones por la cual al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la 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 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. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que las diferencias observadas en el comparativo de cada mes en el visor de nómina, deriva de las indemnizaciones que se llevaron a cabo en cada uno de los meses del período de enero a septiembre de 2022. Señaló que las indemnizaciones son negociadas con pagos en parcialidades, por lo que hubo pagos a la misma persona en diferentes meses por el mismo concepto. Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó documentación suficiente para acreditar lo manifestado. Así mismo, se aclara que en el comparativo realizado, objeto de la presente observación, el número de trabajadores por indemnización no se incluyó ni en las cantidades de trabajadores de nóminas ni en las cantidades del Visor, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado informó que como medida específica de control interno se ha establecido un proceso en el cual se comparan los conceptos de nóminas timbrados contra la base de datos del SAT. Sin embargo, no proporcionó la documentación necesaria para acreditar el establecimiento de dichas medidas de control, conforme a lo solicitado en las medidas de solventación, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

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

1. Comprobar documentalmente las razones manifestadas por lo cual al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la observación.

2. Acreditar documentalmente el establecimiento 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, conforme a las medidas de solventación establecidas.

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

3. Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias como sigue:

Concepto	Percepción Mensual según Acumulado de Nómina/Sueldos y Salarios confianza y Sindicalizados	Percepción Mensual según Acumulado de Nómina/Asimilados a Salarios	Total de Percepción Mensual	Percepción Mensual según Visor de Nómina SAT	Diferencia
Enero 2022	\$4,215,451		\$4,215,451	\$4,048,101	\$167,350
Febrero 2022	4,286,559	\$290,606	4,577,165	4,395,847	181,318
Marzo 2022	4,243,959	153,239	4,397,198	4,147,605	249,593
Abril 2022	4,290,550	125,101	4,415,651	4,212,275	203,376
Mayo 2022	5,090,878	125,426	5,216,304	4,973,627	242,677
Junio 2022	4,328,937	84,690	4,413,627	4,285,728	127,899
Julio 2022	4,513,190	95,105	4,608,295	4,411,667	196,628
Agosto 2022	4,227,741	97,346	4,325,087	4,083,238	241,849
Septiembre 2022	4,285,643	93,467	4,379,110	4,201,385	177,725
Aguinaldo	4,666,158		4,666,158		4,666,158
Total	\$44,149,066	\$1,064,980	\$45,214,046	\$38,759,473	\$6,454,573

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 29 segundo párrafo fracción IV y 35 del Código Fiscal de la Federación, 86 fracción V y 99 fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

a) Manifestar y comprobar detalladamente las razones por la cual al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la observación.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia 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. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó haber realizado un comparativo para verificar las diferencias observadas, y que obtuvo diferencias menores a las observadas al considerar los ingresos disminuyendo las indemnizaciones y la prima de antigüedad comparándolo con el visor de nómina del SAT, arrojando una diferencia en el período de enero a septiembre de \$207,022. Señaló que la diferencia determinada en la observación es por los sueldos considerados en el timbrado mensual de las indemnizaciones que fueron pactadas como pago con convenio mensual. Así mismo, en cuanto al concepto de aguinaldo marcado

como diferencia en la observación, es porque se corresponde a una provisión financiera que se lleva a cabo mensualmente y no se efectúa timbrado ya que se paga al final del ejercicio, y que de esta provisión se le descuenta el pago de aguinaldos de los finiquitos entregados. Sin embargo, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó documentación comprobatoria de lo manifestado, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se realizará un comparativo tomando como base los comprobantes fiscales digitales que se encuentran en la base de datos de SAT cada mes y se compararán con los totales registrados en cada nomina, para poder asegurar el correcto registro en cada declaración presentada. Sin embargo, no proporcionó la documentación necesaria para acreditar el establecimiento de dichas medidas de control, conforme a lo solicitado en las medidas de solventación, y de haberlas hecho del conocimiento del Órgano Interno de Control para su respectiva vigilancia, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

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

1. Comprobar documentalmente las razones manifestadas por lo cual al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinaron las diferencias señaladas en la observación.

2. Acreditar documentalmente el establecimiento 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, conforme a las medidas de solventación establecidas.

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.

Materiales y Suministros

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$1,046,534 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$108,087 que representa el 10% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina" y 26101 "Combustibles", 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 adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de la adquisición se encuentra dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General del Estado.
- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encuentre en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página de SAT.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Servicios Generales

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$6,676,494 que representa el 9% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,673,692, que representa el 25% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 32101 "Arrendamiento de Terrenos", 32302 "Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33401 "Servicios de Capacitación", 35201 "Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo", 35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", 36301 "Servicios de Creatividad, Preproducción y Producción de Publicidad, Excepto Internet", 38201 "Gastos de Orden Social y Cultural", 39201 "Impuestos y Derechos" y 39501 "Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones", 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 del servicio recibido se encuentra 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 servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó que el contrato establece las condiciones contractuales relativas a las materias para los cuales fueron contratados.
- h) Se verificó que la contratación de los servicios se encuentran ampliamente justificados.
- i) Se validó la evidencia del servicio recibido que se contrate con particulares o instituciones del propio sector público.
- j) Se verificó si los prestadores de servicios contratado por servicios con outsourcing se encuentren inscritos en el Registro de Prestadores de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE).

k) Se verificó que el proveedor contratado no se encuentre en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página de SAT.

l) 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

4. De la revisión realizada a la partida 35801 denominada "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", al contrato sin número celebrado con el proveedor denominado "Agencia Integral del Noroeste, S.A. de C.V." por concepto de "Servicio de Limpieza con Insumos" de fecha 15 de enero de 2022 por un importe de \$108,576 IVA incluido, se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó la contratación del proveedor sin que al momento de su contratación contara con el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE) solicitado mediante el oficio número ISAF/AAE/13440/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora y 15 de la Ley Federal del Trabajo; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

a) Manifestar y comprobar las razones por las cuales el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia que acredite que el proveedor señalado en la presente observación cuente con el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE).

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su respectiva 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. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que el prestador de servicio observado fue el ganador de la licitación de servicio de limpieza en el ejercicio de 2021, que el 15 de enero de 2022 se realizó una extensión del contrato por 3 meses, y se desconocía la obligación de contar con el registro REPSE. Así mismo, proporcionó copia del Aviso de Registro en REPSE de la empresa ER y S Equipo Renta y Servicio, S. de R.L. de C.V., lo cual no acredita el registro de la empresa observada, toda vez que no se proporcionó evidencia de las constancias de actualización fiscal ante el SAT y ante el REPSE de la empresa Agencia Integral del Noroeste, S.A. de C.V., por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso a) de las medidas de solventación.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se está solicitando de manera obligatoria el registro en REPSE a las empresas prestadoras de servicios que su servicio lo requiera. Al respecto, proporcionó copia de memorándum número TMX-AD/101 de fecha 14 de diciembre de 2022, dirigido al Coordinador de Recursos Materiales donde se le instruye que se solicite a la empresa prestadora de servicio de limpieza el Registro de Prestadores de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE) y sea integrado a el expediente, y que sea solicitado a todos los prestadores de servicios para los cuales les aplique tener el citado registro, sin embargo, no proporcionó evidencia de haber hecho del conocimiento del Órgano Interno de Control las medidas establecidas para su respectiva vigilancia. Por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso b) de las medidas de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a las situaciones siguientes:

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

1. Proporcionar copia certificada de las constancias de situación y actualización fiscal ante el SAT y ante el REPSE de la empresa ER y S Equipo Renta y Servicio, S. de R.L. de C.V., que compruebe que se trata de la empresa Agencia Integral del Noroeste, S.A. de C.V.
2. Proporcionar copia de la evidencia que demuestre haber hecho del conocimiento al Órgano Interno de Control las medidas de control específicas adoptadas conforme al memorándum número TMX-AD/101 de fecha 14 de diciembre de 2022.

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 Solventada

5. Derivado de la revisión a la partida 32302 denominada " Arrendamiento de Equipo y Bienes Informáticos", se observó que el Sujeto de Fiscalización no proporcionó a los auditores del ISAF evidencia de los contratos de arrendamiento de equipo y bienes informáticos por un importe total de \$80,665.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se proporcionaron los contratos señalados en la observación, pero que los mismos son de carácter multianual y con fechas de ejercicios anteriores no fueron considerados como del ejercicio. Manifestó que ambos contratos tienen la cláusula de renovación automática por períodos de un año, continúan vigentes y que los prestadores de servicios continúan prestando sus servicios.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del contrato sin número de fecha 01 de febrero de 2016 celebrado con el proveedor Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V., y copia certificada del contrato número C00702141 de fecha 01 de marzo de 2007 celebrado con la empresa Siemens Enterprise Communications, S.A. de C.V.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se están estableciendo medidas para que se cumpla oportunamente con la normatividad aplicable para llevar a cabo la actualización de los contratos y que se renueven de manera anual. Así mismo, manifestó haber anexado a sus respuestas el memorándum donde se hacen del conocimiento del Órgano Interno de Control dichas medidas.

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$440,814, que representa el 1% del total devengado, de los cuales se revisó un importe de \$320,411, que representa el 73% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", y 56501 "Equipo de Comunicación y Telecomunicación" 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 en el rubro de "Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante".

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Deuda Pública

Durante el periodo de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 9000 denominada "Deuda Pública" por \$9,404,168 que representa el 13% del total devengado, los cuales se revisados por la Dirección de Evaluación Trimestral y de Cuenta Pública de Fiscalización al Gobierno del Estado al 100%.

Licitaciones

Además, obtener la relación de licitaciones públicas llevadas a cabo en el ejercicio 2022 y seleccionar para revisión aquella de mayor cuantía. Para su revisión se solicitó el expediente de licitación de Servicio de Limpieza verificando que hayan cumplido con lo siguiente:

- a) Se constató que los participantes cumplieron con todos los requisitos establecidos en las Bases de licitación.
- b) Se verificó la publicación de la convocatoria en uno de los periódicos de mayor circulación.
- c) Se verificó que contara con el estudio de mercado, de acuerdo a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
- d) Se verificó que el Acta de la Junta de Aclaraciones se realizó de acuerdo a las Bases de la Licitación.
- e) Se verificó el Acta de Presentación de Propuestas económicas y técnicas
- f) Se revisó que el Acta de Fallo se realizó de acuerdo a las bases de la licitación.
- g) Se constató la existencia de contrato debidamente formalizado.
- h) Se constató la existencia de la fianza de garantía de cumplimiento de obligaciones pactadas en el contrato.
- i) Se verificó la capacidad financiera, capacidad técnica, antecedentes e información del proveedor ganador, conforme a las Bases de Licitación.
- j) Se verificaron las propuestas económicas y técnicas de los participantes.
- k) Se verificó que para la evaluación de proposiciones se utilizó el criterio establecido en la convocatoria.
- l) Se verificó y realizó compulsa a proveedores ganadores y rechazados aplicando cuestionarios correspondientes.
- m) Para la evaluación de las proposiciones se verificó el criterio conforme a la convocatoria.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Cuentas de Balance

Bienes Muebles e Inmuebles del 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.

Esta cuenta asciende a \$26,674,095 representando el 33% del total del activo al 30 de septiembre de 2022, la cual se revisó aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) De los bienes adquiridos durante el período de enero a septiembre de 2022 se revisaron altas por \$320,411, con un alcance del 73%.
- b) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- c) Se validó la correcta aplicación contable.
- d) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se verificó que el monto de la adquisición se encuentra 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.
- 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 la adquisición del equipo de cómputo cuenta con el dictamen o autorización correspondiente
- k) Se verificó que el proveedor contratado no se encuentre en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página de SAT.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Pasivo

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

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$23,055,942 representando el 29% del total del pasivo y patrimonio al 30 de septiembre de 2022, revisándose bajo los siguientes procedimientos:

En cuanto a los Impuestos Federales:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales, del período de enero a septiembre de 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios e ISR por Asimilados a Salarios, IVA Retenciones según contabilidad, contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del período de enero a septiembre de 2022.
- c) Se validó la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT) del período de enero a septiembre de 2022.
- d) Se realizó cruce o comparativo de lo retenido de ISR Sueldos y Salarios y a Asimilados a Sueldos en contabilidad contra lo declarado ante el Servicio de Administración Tributaria según el reporte de la herramienta visor de nómina al 31 de diciembre de 2022.

En cuanto a las Cuotas del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS):

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al IMSS, del período de enero a septiembre de 2022.
- b) Se verificó que la totalidad de los empleados estén dados de alta ante el IMSS y que se encuentren cotizando.
- c) Se realizó el cruce o comparativo del total de empleado dados de alta en IMSS contra el número de trabajadores inscritos en el Servicios de Administración Tributaria (SAT) en herramientas visor de nóminas.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

6. Derivado de la revisión de la cuenta contable número 2117 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de Cédulas de Autodeterminación de Cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del período de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias hasta por 9 trabajadores, integrándose como sigue:

Mes	Número de Empleados según IMSS de Personal del Sujeto Fiscalizado	Total Empleados según IMSS	Total Empleados reportados en VISOR de nómina SAT	Diferencia
	Empleados de Base y Confianza			
Enero	137	137	141	-4
Febrero	137	137	143	-6
Marzo	138	138	145	-7
Abril	138	138	144	-6
Mayo	137	137	142	-5
Junio	138	138	145	-7
Julio	137	137	145	-8
Agosto	136	136	143	-7
Septiembre	135	135	144	-9

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 35 del Código Fiscal de la Federación; 2, 29 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

- Manifiestar y comprobar detalladamente las razones por las cuales al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de cédulas de autodeterminación de cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del período de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la presente observación..
- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para respectiva 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. TMX-DG-186/2023 de fecha 14 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que al realizar un comparativo del número de empleados registrados en nómina contra el Sistema Único de Autodeterminación (SUA) no arrojó diferencias, al realizar el comparativo con el visor de nómina del SAT, y que este último toma como base distintas cantidades ya que considera pago de sueldos que provienen de los cálculos de los finiquitos por lo que el resultado de esas diferencias no coincide con el sistema SUA. Al respecto, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó copia de la documentación que acredita lo manifestado, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que se llevará a cabo una conciliación entre el visor de nómina y el sistema SUA, indicando las diferencias sobre todo de los pagos conveniados de indemnizaciones ya que no forman parte de la nómina, pero si se timbran ante el SAT por sus retenciones de impuestos lo cual permitirá la integración del pago de prestaciones ante el IMSS. Sin embargo, no proporcionó la documentación necesaria para acreditar el establecimiento de dichas medidas de control, conforme a lo solicitado en la medida de solventación, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

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

1. Comprobar documentalmente las razones por las cuales al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de cédulas de autodeterminación de cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del período de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores según el reporte denominado

"Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la presente observación.

2. Acreditar documentalmente el establecimiento 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, conforme a las medidas de solventación establecidas.

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.

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 \$-5,032,894, el cual representa el -6% del total del pasivo y patrimonio al 30 de septiembre de 2022. Para su revisión 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 Órgano de Gobierno 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.

Control Interno

Análisis del Cuestionario de Control Interno

Se aplicaron cuestionarios de control interno en los rubros de ingresos, egresos y cuentas de balance, verificando que se haya cumplido con la normatividad Interna y Estatal.

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 30 de junio de 2023, una vez concluida nuestra revisión, misma que se realizó 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 Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V. 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) En el período de enero a septiembre de 2022, se determinaron diferencias entre el número de funcionarios y empleados contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022" obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, por el periodo.
- b) En el período de enero a septiembre de 2022, se determinaron diferencias entre las percepciones de acumulado de nómina contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, por el período.
- c) El Sujeto Fiscalizado realizó la contratación del proveedor sin que al momento de su contratación contara con el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE).

- d) En el período de enero a septiembre de 2022, se determinaron diferencias entre los funcionarios y empleados según reporte de Cédulas de Autodeterminación de Cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de del SAT.

Finalmente el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se concluye que los errores u omisiones de los estados financieros al 30 de septiembre de 2022, en su conjunto o por separado, son significativos pero no generalizados, por lo cual se dictamina con salvedad, en virtud que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen una importancia tal que amerite una opinión negativa o abstención de opinión.

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

Unidades Administrativas que Intervinieron en la Fiscalización.

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente informe individual, se llevo a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado 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.

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

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

Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.

Auditoría Integral

Número 2022AE0109010045

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, así como en el artículo 11 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora se emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V., 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:

2. Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias hasta por 9 personas; integrándose como sigue:

Mes	Número de Empleados según Nómina de Personal del Sujeto Fiscalizado			Total Empleados según Nómina	Total Empleados reportados en VISOR de nómina SAT	Diferencia
	Empleados de Base y Confianza	Empleados Eventuales	Empleados de Asimilados a Salarios			
Enero	56	81	0	137	141	-4
Febrero	56	81	11	148	154	-6
Marzo	56	81	11	148	154	-6
Abril	58	80	10	148	154	-6
Mayo	58	79	9	146	151	-5
Junio	59	79	9	147	154	-7
Julio	59	78	8	145	153	-8
Agosto	58	78	8	144	151	-7
Septiembre	59	76	8	143	152	-9

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 35 del Código Fiscal de la Federación; 2, 29 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

- Manifiestar y comprobar detalladamente las razones por la cual al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la 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 o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable

3. Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias como sigue:

Concepto	Percepción Mensual según Acumulado de Nómina/Sueldos y Salarios confianza y Sindicalizados	Percepción Mensual según Acumulado de Nómina/Asimilados a Salarios	Total de Percepción Mensual	Percepción Mensual según Visor de Nómina SAT	Diferencia
Enero 2022	\$4,215,451		\$4,215,451	\$4,048,101	\$167,350
Febrero 2022	4,286,559	\$290,606	4,577,165	4,395,847	181,318
Marzo 2022	4,243,959	153,239	4,397,198	4,147,605	249,593
Abril 2022	4,290,550	125,101	4,415,651	4,212,275	203,376
Mayo 2022	5,090,878	125,426	5,216,304	4,973,627	242,677
Junio 2022	4,328,937	84,690	4,413,627	4,285,728	127,899
Julio 2022	4,513,190	95,105	4,608,295	4,411,667	196,628
Agosto 2022	4,227,741	97,346	4,325,087	4,083,238	241,849
Septiembre 2022	4,285,643	93,467	4,379,110	4,201,385	177,725
Aguinaldo	4,666,158		4,666,158		4,666,158
Total	\$44,149,066	\$1,064,980	\$45,214,046	\$38,759,473	\$6,454,573

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 29 segundo párrafo fracción IV y 35 del Código Fiscal de la Federación, 86 fracción V y 99 fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

a) Manifestar y comprobar detalladamente las razones por la cual al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del período de enero a septiembre de 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la observación.

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

4. De la revisión realizada a la partida 35801 denominada "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", al contrato sin número celebrado con el proveedor denominado "Agencia Integral del Noroeste, S.A. de C.V." por concepto de "Servicio de Limpieza con Insumos" de fecha 15 de enero de 2022 por un importe de \$108,576 IVA incluido, se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó la contratación del proveedor sin que al momento de su contratación contara con el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE) solicitado mediante el oficio número ISAF/AAE/13440/2022 de fecha 13 de diciembre de 2022.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora y 15 de la Ley Federal del Trabajo; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

- a) Manifestar y comprobar las razones por las cuales el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia que acredite que el proveedor señalado en la presente observación cuente con el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas (REPSE).
- b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su respectiva 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.

6. Derivado de la revisión de la cuenta contable número 2117 "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de Cédulas de Autodeterminación de Cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del período de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT, se determinaron diferencias hasta por 9 trabajadores, integrándose como sigue:

Mes	Número de Empleados según IMSS de Personal del Sujeto Fiscalizado	Total Empleados según IMSS	Total Empleados reportados en VISOR de nómina SAT	Diferencia
	Empleados de Base y Confianza			
Enero	137	137	141	-4
Febrero	137	137	143	-6
Marzo	138	138	145	-7
Abril	138	138	144	-6
Mayo	137	137	142	-5
Junio	138	138	145	-7
Julio	137	137	145	-8
Agosto	136	136	143	-7
Septiembre	135	135	144	-9

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 35 del Código Fiscal de la Federación; 2, 29 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.5.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

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

a) Manifestar y comprobar detalladamente las razones por las cuales al realizar el comparativo del número de funcionarios y empleados según reporte de cédulas de autodeterminación de cuotas del Instituto de Mexicano del Seguro Social (IMSS) proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del periodo de enero a septiembre de 2022 contra el número de trabajadores según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta visor de nóminas de la página del SAT; se determinan las diferencias señaladas en la presente observación..

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

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.

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

Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado



INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

