

**Universidad de Sonora**

**Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2022-4-99007-19-1750-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1750

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de auditoría se realizó en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a los estados y municipios, la importancia financiera, problemas normativos o estructurales identificados, acciones y observaciones en la fiscalización de la Cuenta Pública anterior, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros. En ese sentido, la estrategia de fiscalización considera la revisión de 20 Universidades Públicas Estatales.

***Objetivo***

Fiscalizar que la gestión y el cumplimiento administrativo, financiero y legal de los recursos del gasto federalizado transferidos a la universidad mediante los convenios celebrados entre los gobiernos federal y estatal con la universidad, se realizaron de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la fiscalización integral aplicada respecto a los recursos de origen federal administrados y ejercidos por las Universidades Públicas Estatales en la Cuenta Pública 2022, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a las 35 Instituciones de Educación Superior, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



**Alcance**

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,752,475.6
Muestra Auditada	2,610,814.2
Representatividad de la Muestra	94.9%

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión integral de los recursos transferidos a la Universidad de Sonora, de conformidad con los convenios signados entre el Gobierno Federal mediante la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y la Universidad, en los cuales se estableció que los recursos que serían transferidos a esta última ascenderían a un monto total de 2,670,927.3 miles de pesos, que se integrarían con 1,320,137.5 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006); 1,320,137.5 miles de pesos de las participaciones federales, y 30,652.3 miles de pesos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM).

Al respecto, conforme a los resultados de la revisión se verificó que los recursos transferidos a la Universidad de Sonora fueron de 1,320,137.4 miles de pesos de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006); 1,394,728.2 miles de pesos de recursos estatales; 30,652.3 miles de pesos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), y 6,957.6 miles de pesos de remanentes de ejercicios anteriores del FAM.

En ese tenor, el universo fiscalizado ascendió a 2,752,475.5 miles de pesos y la muestra examinada fue de 2,610,814.2 miles de pesos, que representaron el 94.9% de los recursos transferidos.

**Resultados****Evaluación de Control Interno**

1. Se analizó el control interno instrumentado por la Universidad de Sonora (UNISON), ejecutor de los recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales para el ejercicio fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó el cuestionario de control y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir de manera proactiva y constructiva a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades en la gestión de los recursos, entre las que destacan las siguientes:

Recursos del Gasto Federalizado Transferidos  
a las Universidades Públicas Estatales  
Universidad de Sonora  
Cuenta Pública 2022  
Resultados de Control Interno

Fortalezas	Debilidades
<b>Ambiente de Control</b>	
<p>La UNISON contó con normas generales y lineamientos de observancia obligatoria para todos los servidores públicos, los cuales contribuyen directamente la implementación adecuada del control interno.</p> <p>Se establecieron formalmente Códigos de Conducta y Ética a todo el personal de la institución y a otras personas relacionadas con la Universidad, los cuales fueron difundidos a través de su página de internet.</p> <p>La UNISON instituyó un procedimiento para vigilar, detectar, investigar y documentar las posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta de la institución mediante el Estatuto de la Defensoría de Derechos Universitarios; del Protocolo para la Prevención y Atención de casos de violencia de género de la Universidad de Sonora y del Reglamento Interno de la Comisión de Derechos Universitarios.</p> <p>La Defensoría de Derechos Universitarios de la Universidad es la instancia encargada del tratamiento de los asuntos en materia de ética e integridad quien cuenta con medios presenciales y electrónicos para recibir denuncias de posibles violaciones a los valores éticos y a las normas de conducta, y el estatus de su atención lo informa ante el H. Colegio Académico mediante informe de actividades.</p> <p>La UNISON cuenta con instancias análogas en materia de administración de riesgos, de control, de desempeño institucional, de adquisiciones y obra pública para el tratamiento de asuntos relacionados con la institución y tienen formalmente establecidos lineamientos y reglas para su operación.</p> <p>La UNISON cuenta con una Ley Orgánica, con un Estatuto General y con un Manual General de Organización en donde se establece su naturaleza jurídica, sus atribuciones, ámbito de actuación, su estructura orgánica, las funciones de sus unidades administrativas, la delegación de funciones y dependencia jerárquica, así como las facultades y atribuciones del titular de la Universidad, entre otros aspectos.</p> <p>La UNISON cuenta con lineamientos donde se establecen las áreas, funciones y responsables para dar cumplimiento a las obligaciones de la Universidad en materia de transparencia y acceso a la información, de rendición de cuentas, de armonización contable y de fiscalización.</p> <p>La universidad estableció manuales de procedimientos para la administración de los recursos humanos y cuenta con un catálogo de puestos.</p>	<p>La UNISON no implementó un procedimiento para la aceptación formal y el compromiso de cumplir con los Códigos de Conducta y Ética.</p> <p>La UNISON no cuenta con un programa de capacitación y actualización para el personal.</p> <p>La Universidad no cuenta con un programa de evaluación del desempeño para el personal administrativo.</p>

Fortalezas	Debilidades
<b>Administración de Riesgos</b>	
<p>La UNISON cuenta con el Plan de Desarrollo Institucional 2021-2025, aprobado por la Junta Universitaria, en el que se establecen indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos y metas cuantitativas, así como parámetros de cumplimiento que permiten presupuestar, distribuir y asignar los recursos de la Universidad orientados a la consecución de éstos. Asimismo, cuenta con un Programa Operativo Anual 2022 en el que se establecieron objetivos y metas específicos para las diferentes unidades o áreas de la estructura organizacional de la Universidad, documentos que se dan a conocer a los titulares de las áreas responsables de su cumplimiento.</p> <p>La Universidad integró un Comité de Seguimiento y Evaluación (Administración de Riesgos) con la función de llevar el registro y control de las acciones realizadas por las diversas dependencias para evaluar el grado de cumplimiento de metas y objetivos. Este Comité cuenta con normas, reglas o lineamientos de operación y funciones para proponer la política y la estrategia para la administración de riesgos en la institución; promover una cultura de riesgos; proponer la capacitación necesaria; establecer la política de riesgos de la institución; conocer de los riesgos y tomar decisiones sobre la respuesta a los mismos, y aprobar las políticas y metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos.</p> <p>La UNISON tiene identificados los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, y cuenta con medios de control de los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, y se informa al Órgano de Gobierno y a la Rectoría la situación de los riesgos y su atención.</p>	<p>El Comité para la Administración de Riesgos no está integrado por el Titular de la Contraloría Interna, el Órgano Interno de Control o la Instancia de Control Interno correspondiente.</p> <p>La UNISON no contó con lineamientos, procedimientos, manuales o guías que establezcan la metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción en la institución.</p>
<b>Actividades de Control</b>	
<p>La UNISON cuenta con un Manual General de Organización donde se establecen las atribuciones y funciones del personal de las áreas que son responsables de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes.</p> <p>Asimismo, mediante un Plan de Desarrollo Institucional 2021-2025 se establece la obligación de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos institucionales.</p> <p>La UNISON cuenta con sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.</p> <p>La Universidad implementó políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones; asimismo, se diseñan planes de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos.</p>	<p>La UNISON no dispone de un programa para el fortalecimiento del Control Interno de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes de la institución.</p> <p>La UNISON no cuenta con un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones en el que participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología (sistemas informáticos) y representantes de las áreas usuarias; además, no contó con un programa de adquisiciones de equipos y software, tampoco cuenta con un inventario de los programas informáticos en operación ni con licencias y contratos de funcionamiento y mantenimiento de los equipos informáticos de la Universidad.</p>

Fortalezas	Debilidades
<b>Información y Comunicación</b>	
<p>La UNISON cuenta con un sistema de Información (siiaweb) por medio del cual se realiza el proceso de programación, presupuestación, seguimiento y evaluación de los objetivos y metas institucionales. Información que también se utiliza para elaborar los informes de evaluación de cumplimiento de metas correspondiente.</p> <p>La Universidad cuenta con responsables para elaborar la información sobre su gestión para cumplir con las obligaciones en materia de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, contabilidad gubernamental, transparencia y acceso a la información pública, de fiscalización y de rendición de cuentas.</p> <p>El área de Auditoría Interna de la UNISON informa trimestralmente a la H. Junta Universitaria sobre la situación que guarda el funcionamiento general del Sistema de Control Interno Institucional.</p> <p>La UNISON cumple con la obligatoriedad de registrar contable, presupuestal y patrimonialmente sus operaciones y que éstas se reflejen en la información financiera y en la generación de los estados financieros, sus notas a los estados financieros e informes.</p> <p>La UNISON cuenta con un plan de recuperación ante desastres, en el que se establecen planes de recuperación que incluyen datos, hardware y software críticos, asociados directamente al logro de sus objetivos y metas.</p> <p>Supervisión La Universidad evalúa los objetivos y metas (indicadores), a fin de conocer su cumplimiento y elaboró un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas y su seguimiento.</p> <p>La UNISON llevó a cabo auditorías internas y le realizaron auditorías externas de los principales procesos sustantivos y adjetivos en el último ejercicio fiscal, generando los resultados correspondientes y el dictamen de los estados financieros del ejercicio 2022 por parte de un despacho externo.</p>	<p>La UNISON no aplicó una evaluación de Control Interno y/o de riesgos en el último ejercicio fiscal para los sistemas informáticos que apoyan el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la Universidad.</p> <p>No se llevaron a cabo autoevaluaciones de Control Interno de los principales procesos sustantivos y adjetivos.</p>

FUENTE: Elaboración con base en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 78.6 puntos de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica a la UNISON en un nivel alto.

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le

permite tener un sistema de control interno fortalecido que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

### **Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros**

2. La UNISON abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y de sus rendimientos financieros para el ejercicio fiscal 2022 por 11,542.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023 por 32.6 miles de pesos, correspondientes a los recursos ordinarios federales por 1,291,485.1 miles de pesos, y otra cuenta productiva para la recepción de la aportación del Gobierno del Estado de Sonora con recursos de las participaciones federales por 778,631.5 miles de pesos y su rendimientos financieros por 3,640.0 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y 36.8 miles de pesos al 31 de marzo de 2023, las cuales fueron informadas a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH) y a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural (DGESUI) de la Secretaría de Educación Pública (SEP); sin embargo, la cuenta bancaria para la aportación estatal del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de colaboración para el apoyo financiero de fecha 13 de enero de 2016: que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y la Universidad de Sonora, número 0161/2022, no fue específica, ya que en ésta se recibieron 9,000.0 miles de pesos que correspondían a la aportación estatal extraordinaria del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado libre y soberano de Sonora y la Universidad de Sonora número 0959/2022 (incremento salarial).

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-013/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

3. La UNISON abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del U006 y sus rendimientos financieros por 0.4 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y 1.0 miles de pesos al 31 de marzo de 2023, correspondientes a los recursos para el incremento salarial por 28,652.4 miles de pesos y otra para la recepción de la aportación del Gobierno del Estado de Sonora con recursos de las participaciones federales por 28,652.4 miles de pesos y sus rendimientos financieros por 60.7 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022 y por 21.5 miles de pesos al 31 de marzo de 2023, informando de su apertura a la SH; sin embargo, dichas cuentas no fueron informadas a la DGESUI.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-014/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

**4.** La UNISON abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) 2022, para la realización de Obras de Infraestructura Educativa por 30,652.3 miles de pesos, en la cual, al 31 de diciembre de 2022, se generaron rendimientos financieros por 329.6 miles de pesos y al 31 de marzo de 2023 por 8.9 miles de pesos, y otra cuenta bancaria para la recepción de los remanentes de ejercicios anteriores del FAM por 6,957.6 miles de pesos, en la cual se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2022 por 42.2 miles de pesos y al 31 de marzo de 2023 por 0.1 miles de pesos.

**5.** La UNISON recibió de la SH los recursos del U006 2022 por 1,320,137.5 miles de pesos, de los cuales 1,291,485.1 miles de pesos correspondientes al Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero (recursos ordinarios) y 28,652.4 miles de pesos del Segundo Anexo de Ejecución (incremento salarial); asimismo, recibió de la SH los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2022 por 19.2 miles de pesos; por otra parte, la UNISON envió a la DGESUI los recibos oficiales que comprueban la recepción de los recursos federales recibidos del U006 2022.

**6.** La UNISON recibió de la SH la aportación del Gobierno del Estado de Sonora con recursos de las participaciones federales (coparticipaciones) por un monto total de 1,394,728.2 miles de pesos, de los cuales, 807,283.9 miles de pesos corresponden a la aportación líquida del estado con recursos de participaciones federales y 544,684.0 miles de pesos por afectaciones a las participaciones federales pagados al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), recursos derivados del monto convenido en el primer y segundo Anexo de Ejecución; 9,000.0 miles de pesos de recursos líquidos adicionales del segundo Anexo de Ejecución y 33,760.3 miles de pesos de recursos adicionales por afectaciones a las participaciones federales pagados al ISSSTESON; cabe señalar que, de la aportación del estado acordada en el primer Anexo de Ejecución por 1,291,485.1 miles de pesos, la UNISON únicamente recibió una aportación líquida de 778,631.5 miles de pesos, debido a que un monto de 512,853.5 miles de pesos fueron retenidos por la SH para el pago de cuotas y aportaciones de organismos, y pensiones y jubilaciones para el ISSSTESON.

**7.** La UNISON recibió del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) los recursos del gasto federalizado FAM 2022 por 30,652.3 miles de pesos y 6,957.6 miles de pesos de remanentes de ejercicios anteriores, para un total de 37,609.9 miles de pesos; asimismo, la UNISON recibió del ISIE los rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2022 por 145.1 miles de pesos.

**8.** La UNISON reportó ingresos totales para el ejercicio fiscal 2022 por 2,768,355.8 miles de pesos, integrados por 1,320,137.5 miles de pesos provenientes del Programa Presupuestario U006; 1,394,728.2 miles de pesos de recursos estatales provenientes de participaciones federales de los cuales 1,320,137.4 miles de pesos corresponden a la coparticipación y 74,590.8 miles de pesos a recursos extraordinarios estatales integrados por el primer Anexo de Ejecución por 31,830.5 miles de pesos, del Segundo Anexo de Ejecución por 9,000.0 miles de pesos y el complemento por adeudo al ISSSTESON por 33,760.3 miles de pesos; 30,652.3

miles de pesos provenientes del convenio FAM 2022; 6,957.6 miles de pesos de remantes FAM, y rendimientos financieros transferidos por la SH y por el ISIE por 164.3 miles de pesos; además, de los rendimientos generados por la UNISON por 15,716.0 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2022, por 15,615.1 miles de pesos y de enero a marzo de 2023 por 100.9 miles de pesos, para lo cual, la UNISON suscribió con la SEP y el Gobierno del Estado libre y soberano de Sonora dos Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, a través de los cuales accedieron a los recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales y un convenio de coordinación para acceder a los recursos del FAM; asimismo, se corroboró que el importe total de recursos federales recibido por la UNISON es congruente con lo reportado en su Cuenta Pública del ejercicio 2022.

9. Los saldos de las cuentas bancarias utilizadas por la UNISON para la recepción, administración y manejo de los recursos correspondientes al primer y segundo anexo de ejecución (recursos federales, coparticipación estatal y FAM), en su conjunto, suman un importe de 167,734.9 miles de pesos, el cual no se corresponde con el importe de 156,034.5 miles de pesos reportado como pendiente de pago en el Anexo 7 “Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los Recursos”, por lo que no se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados; por otra parte, con relación a los recursos del FAM 2022 no se cuenta con los estados de cuenta bancarios respecto a los recursos pagados durante el primer trimestre de 2023, por lo que no se puede determinar la conciliación de saldos.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-015/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

### **Registro e Información Financiera de las Operaciones**

10. La UNISON realizó los registros contables por 2,768,090.7 miles de pesos, integrados por 1,320,137.5 miles de pesos; 1,394,728.2 miles de pesos y 37,609.9 miles de pesos; así como de los rendimientos financieros generados en sus cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2022 por 15,615.1 miles de pesos; sin embargo, los rendimientos transferidos por la SH y por el ISIE por 164.3 miles de pesos se registraron como recursos federales y los generados de enero a marzo de 2023 por 100.9 miles de pesos no se registraron contable, ni presupuestariamente.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-016/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

11. La UNISON registró contablemente los egresos por 2,611,454.0 miles de pesos al 31 de diciembre de 2022; sin embargo, no realizó los registros contables de los egresos efectuados de enero a marzo de 2023 reportados en el Anexo 7 “Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los



Recursos” por 156,034.5 miles de pesos, ni de los registros presupuestarios por la totalidad de los egresos.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-017/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

**12.** Mediante una muestra de operaciones realizadas por un monto de 416,266.6 miles de pesos, correspondientes a 25 pólizas del capítulo 1000 “Servicios Personales” por 382,146.6 miles de pesos pagados con U006 2022 y participaciones federales; 38 pólizas del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” por 10,295.6 miles de pesos pagados con U006 2022, y 29 pólizas del capítulo 6000 “Inversión Pública” por 23,824.4 miles de pesos pagados con FAM 2022 y remanentes, se constató que se registraron contablemente y están soportadas en la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, la cual cumplió con las disposiciones fiscales y se encuentra cancelada con la leyenda de “Operado”, e identificada con el nombre de la fuente de financiamiento y el ejercicio fiscal correspondiente; además, se comprobó que las operaciones se soportaron con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### **Destino de los Recursos**

**13.** La UNISON recibió los recursos del U006 2022 por 1,320,137.5 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2022, se registraron recursos comprometidos y devengados por 1,320,156.6 miles de pesos y recursos pagados por 1,273,179.8 miles de pesos, montos que representaron el 100.0% y el 96.4% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2023 se registró como pagado el 100% de los recursos transferidos.

# Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2022

## SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES (U006) UNIVERSIDAD DE SONORA DESTINO DE LOS RECURSOS CUENTA PÚBLICA 2022 (Miles de pesos)

Estado Analítico del Presupuesto/Estados de Cuenta Bancarios

Capítulo del Gasto	Presupuesto Original (Aprobado)	Presupuesto Autorizado (Modificado)	Comprometido al 31 de diciembre de 2022	Devengado al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de marzo de 2023	% Respecto al monto ministrado
U006 2022 APORTACIÓN FEDERAL									
1000 Servicios personales	1,149,535.2	1,181,500.9	1,181,500.9	1,181,500.9	89.5	1,136,199.5	86.1	1,181,500.9	89.5
2000 Materiales y Suministros	47,423.6	52,191.5	52,191.5	52,191.5	4.0	50,687.1	3.8	52,191.5	4.0
3000 Servicios Generales	103,098.3	86,464.2	86,464.2	86,464.2	6.5	86,293.2	6.5	86,464.2	6.5
Totales	1,300,057.1	1,320,156.6	1,320,156.6	1,320,156.6	100.0	1,273,179.8	96.4	1,320,156.6	100.0

**FUENTE:** Registros contables, transferencias electrónicas, estados de cuenta bancarios y del Anexo 7 "Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los Recursos".

**Notas: 1** En el presupuesto modificado de la UNISON se incluyen rendimientos financieros transferidos por la SH por 19.2 miles de pesos, mismos que fueron comprometidos y devengados al 31 de diciembre de 2022.

2 No se consideran rendimientos financieros generados por la UNISON por un monto de 11,576.2 miles de pesos.

Asimismo, de los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Sonora vía participaciones federales que no están sujetos al principio de anualidad, por un monto de 1,394,728.2 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2022, se registraron recursos comprometidos y devengados por 1,394,728.2 miles de pesos y recursos pagados por 1,311,939.0 miles de pesos, montos que representaron el 100.0% y el 94.1% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2023 se reportó como pagado el 100% de los recursos.

## PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS UNIVERSIDAD DE SONORA DESTINO DE LOS RECURSOS CUENTA PÚBLICA 2022 (Miles de pesos)

Estado Analítico del Presupuesto/Estados de Cuenta Bancarios

Capítulo del Gasto	Presupuesto Original (Aprobado)	Presupuesto Autorizado (Modificado)	Comprometido al 31 de diciembre de 2022	Devengado al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de marzo de 2023	% Respecto al monto ministrado
U006 2022 APORTACIÓN ESTATAL									
1000 Servicios personales	1,394,728.2	1,394,728.2	1,394,728.2	1,394,728.2	100.0%	1,311,939.0	94.1%	1,394,728.2	100.0%
Totales	1,394,728.2	1,394,728.2	1,394,728.2	1,394,728.2	100.0%	1,311,939.0	94.1%	1,394,728.2	100.0%

**FUENTE:** Registros contables, transferencias electrónicas, estados de cuenta bancarios y Anexo 7 "Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los Recursos".

**Nota:** No se consideran rendimientos financieros generados por la UNISON por un monto de 3,759.0 miles de pesos.

Adicionalmente, de los recursos del FAM ministrados a la UNISON por 37,609.9 miles de pesos (incluyen 6,957.6 miles de pesos de remanentes FAM, los cuales no están sujetos al principio de anualidad), y los rendimientos financieros transferidos por 145.1 miles de pesos, en total 37,755.0 miles de pesos, se constató que al 31 de diciembre de 2022 se registraron recursos comprometidos y devengados por 37,755.0 miles de pesos y recursos pagados por 26,335.1 miles de pesos, montos que representaron el 100.0% y el 69.8% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2023 se reportó como pagado el 100% de los recursos transferidos.

UNIVERSIDAD DE SONORA  
DESTINO DE LOS RECURSOS  
FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM)  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(Miles de pesos)

Estado Analítico del Presupuesto/Estados de Cuenta Bancarios									
Capítulo de Gasto	Presupuesto Original (Aprobado)	Presupuesto Autorizado (Modificado)	Comprometido al 31 de diciembre de 2022	Devengado al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de diciembre de 2022	% Respecto al monto ministrado	Recursos pagados al 31 de marzo de 2023	% Respecto al monto ministrado
2000 Materiales y Suministros		3,520.0	3,520.0	3,520.0	9.3%	1,500.0	4.0%	3,520.0	9.3%
3000 Servicios Generales		6,186.9	6,186.9	6,186.9	16.4%	5,756.5	15.2%	6,186.9	16.4%
5000 Bienes muebles, inmuebles e intangibles		1,268.1	1,268.1	1,268.1	3.4%	665.8	1.8%	1,268.1	3.4%
6000 Inversión pública		26,780.0	26,780.0	26,780.0	70.9%	18,412.8	48.8%	26,780.0	70.9%
Totales		37,755.0	37,755.0	37,755.0	100.0%	26,335.1	69.8%	37,755.0	100.0%

FUENTE: Registros contables, transferencias electrónicas, estados de cuenta bancarios y del Anexo 7 "Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los Recursos".

**Notas:** 1 No se consideran rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la UNISON por un monto de 380.8 miles de pesos.

2 En el presupuesto de la UNISON se incluyen rendimientos financieros transferidos por el ISIE por 145.1 miles de pesos.

Por otra parte, respecto de los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la UNISON al 31 de diciembre de 2022 por 15,615.1 miles de pesos, se comprometieron y pagaron 14,848.6 miles de pesos, destinados en los capítulos de gasto 1000 "Servicios Personales"; 2000 "Materiales y Suministros"; 3000 "Servicios Generales", y 6000 "Inversión Pública", y por los rendimientos financieros no comprometidos por 766.5 miles de pesos se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) mediante 3 transferencias bancarias, dos el 13 de enero y una el 31 de marzo de 2023, esta última de forma extemporánea; asimismo, de los rendimientos generados de enero a marzo de 2023 por 100.9 miles de pesos se realizó un reintegro a la TESOFE por un monto de 80.1 miles de pesos el 31 de marzo de 2023, por lo que quedaron pendientes de reintegrar 20.8 miles de pesos.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro de los recursos por 20,778.69 pesos a la TESOFE, con lo que se solventa lo observado.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-018/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

**14.** Se verificó que la asignación global de recursos para el rubro de servicios personales para el ejercicio fiscal 2021 para la UNISON, el monto aprobado fue por 2,354,940.3 miles de pesos, y considerando las diversas variables, el límite máximo de asignación global de recursos para servicios personales para el ejercicio fiscal 2022 correspondía al monto de 2,604,111.8 miles de pesos, en tanto que el monto asignado en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022 publicado fue por 2,437,395.4 miles de pesos, por lo que no excedió el límite establecido de incremento permitido; además, en el proyecto de presupuesto de egresos para el rubro de servicios personales, se presentó en una sección específica y se desglosaron las percepciones ordinarias por funciones y programas.

CÁLCULO PARA SERVICIOS PERSONALES  
UNIVERSIDAD DE SONORA  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(Miles de pesos)

Concepto	%	Monto
Servicios Personales aprobado en el ejercicio fiscal 2021 (1)		2,354,940.3
Inflación acumulada de los últimos 12 meses (para el Presupuesto de Egresos)	7.36	173,323.6
<b>Servicios Personales aprobado en el ejercicio fiscal 2021 (Actualizado)</b>		<b>2,528,263.9</b>
Crecimiento en Términos Reales.		
a) Art. 10 Frac. I, inciso a) de la LDF	3.0	75,847.9
b) Art. 10 Frac. I, inciso b) de la LDF (Media del 3.6% y el 4.6% del PIB, conforme a los CGPE 2022)	4.1	
<b>Límite Máximo de Asignación Global de recursos para Servicios Personales del ejercicio fiscal 2022</b>		<b>2,604,111.8</b>
Monto de asignación global de recursos para Servicios Personales de la Universidad Sonora para el ejercicio fiscal 2022 (2)		2,437,395.4
(-) Sentencias laborales definitivas emitida por autoridad competente		0.0
Monto de asignación global de servicios personales en el Presupuesto de Egresos 2022 de la Universidad de Sonora para el ejercicio fiscal 2022 (Considerando las excepciones del artículo sexto transitorio de la LDFFEM)		2,437,395.4
Incremento de recursos para Servicios Personales en la Cuenta Pública de la Universidad Sonora para el ejercicio fiscal 2022 en relación con el ejercicio 2021	3.5	82,455.1
<b>Monto inferior del límite máximo permitido</b>		<b>(166,716.4)</b>

FUENTE: Formato "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)" de la Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2022.

Nota (1): El monto corresponde al importe reportado como aprobado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2021, de la Universidad de Sonora.

Nota (2): El monto corresponde al importe reportado como aprobado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2022, de la Universidad de Sonora.

**15.** La UNISON recibió 6,957.6 miles de pesos por concepto de Remanentes del FAM, de los cuales al 31 de diciembre de 2022 fueron devengados y pagados un monto de 3,102.8 miles de pesos y de enero a marzo de 2023 un monto adicional de 3,823.3 miles de pesos, que representaron el 44.6% y 55.0%, respectivamente; asimismo, se observó que se transfirieron recursos a cuentas de la UNISON por 31.5 miles de pesos por concepto de retenciones del 2% al millar y del 5% para supervisión de obra, que representaron el 0.4% del remanente ministrado; adicionalmente, se constató que al 31 de diciembre de 2022 la cuenta bancaria del FAM Remanentes generó rendimientos financieros por 42.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE el 13 de enero de 2023.

### **Servicios Personales**

**16.** Con la revisión de las bases de datos de nóminas del personal académico, personal administrativo, confianza y honorarios, del Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero; de los Contratos Colectivos de Trabajo del Sindicato de Trabajadores y Empleados de la Universidad de Sonora (STEUS) y del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), así como de las políticas de Salarios y Prestaciones para el Personal de Confianza, se constató que la UNISON destinó recursos del Programa Presupuestario U006 2022 y de Participaciones Federales 2022 para el pago de prestaciones ligadas al salario por 649,229.6 miles de pesos, las cuales se encuentran autorizadas en el Apartado “Único” del Anexo de Ejecución; asimismo, se destinaron recursos para el pago de prestaciones no ligadas al salario por 279,481.8 miles de pesos; sin embargo, mediante el apartado único del Anexo de Ejecución, se autorizó un monto total de 111,469.0 miles de pesos; es decir, se realizaron pagos que excedieron el monto permitido por 168,012.8 miles de pesos, sin que la UNISON contara previamente con el acuerdo de su máximo órgano de gobierno y de la notificación a la SEP.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la modificación del Apartado Único del Anexo de Ejecución 2022, el cual fue acordado por su máximo órgano de gobierno y notificado a la SEP, mediante el cual, conforme a sus necesidades se ajustó el rubro de servicios personales, por lo que con dicha modificación no excedió el monto permitido, con lo que se solventa lo observado.

**17.** Con la revisión de la base de nómina y el tabulador autorizado, se determinó que la UNISON realizó el pago de remuneraciones de 382 puestos que ocuparon 6,995 trabajadores por un monto de 1,658,316.7 miles de pesos con recursos federales y provenientes de las aportaciones estatales; sin embargo, las categorías señaladas en el tabulador de puestos autorizado no coinciden con los puestos señalados en las bases de nómina, por lo tanto no se pudo determinar si los pagos se ajustaron a dicho tabulador; además, las categorías o puestos no se corresponden con las autorizadas en el Apartado Único del Anexo de Ejecución, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65; del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el

Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora, cláusula cuarta, primer párrafo; del Apartado Único del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora, y del Tabulador de Sueldos 2021 y 2022 del Personal Administrativo y de Servicios, Académicos y de Confianza.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la base de datos de nómina con la homologación de las categorías, las cuales se corresponden con el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración de Apoyo Financiero y con el tabulador de puestos autorizado para el ejercicio fiscal 2022, lo que permitió realizar la tabulación de los sueldos pagados al personal y considerar los montos reportados en las bases de nómina destinados a las prestaciones ligadas al salario, con lo que justificó un monto de 1,643,510,023.10 pesos; sin embargo, se determinaron pagos de sueldos que excedieron el tabulador autorizado por un importe de 14,806,664.16 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

#### 2022-4-99007-19-1750-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 14,806,664.16 pesos (catorce millones ochocientos seis mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 16/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por realizar el pago de remuneraciones al personal que excedieron el tabulador autorizado, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65; y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora, cláusula cuarta, primer párrafo; del Apartado Único del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora, y del Tabulador de Sueldos 2021 y 2022 del Personal Administrativo y de Servicios, Académicos y de Confianza.

**18.** Con la revisión de las bases de datos de nóminas del personal académico, personal administrativo, de confianza y de honorarios, pólizas contables, estados de cuenta bancarios, acuses de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, líneas de captura y comprobantes bancarios, se constató mediante la base de datos de nómina que se realizaron retenciones del Impuesto Sobre la Renta por un monto de 102,705.3 miles de pesos por el pago de remuneraciones al personal, de los cuales, los pagos correspondientes de enero a noviembre de 2022 se enteraron en tiempo y forma al Servicio de Administración Tributaria (SAT); sin embargo, para el pago de diciembre de 2022, mediante las bases de nómina, se determinó un importe a enterar de 13,387.7 miles de pesos, de los cuales se pagaron 9,286.8 miles de pesos, quedando pendiente de enterar un importe de 4,100.9 miles de pesos.

**2022-5-06E00-19-1750-05-001 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal**

Para que el Servicio de Administración Tributaria instruya a quien corresponda con el propósito de que audite a USO530922NH6, Universidad de Sonora, con domicilio fiscal en Boulevard Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, Código Postal 83000, Hermosillo, Sonora, a fin de constatar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

**19.** Con la revisión de las bases de datos de nóminas del personal académico, personal administrativo y confianza, de las cédulas de liquidación de cuotas aportaciones y recuperaciones, y recibos de pago, se constató que mediante las bases de datos de nómina se realizaron retenciones al personal por los conceptos de Servicio Médico, Seguro de Vida, Pensiones y Jubilaciones por un monto de 129,698.4 miles de pesos, proporcionando la UNISON recibos de pago del ISSSTESON por un monto de 544,684.0 miles de pesos; sin embargo, no se proporcionó la documentación que acredite la trazabilidad de los recursos pagados.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los recibos de pago emitidos por el ISSSTESON a favor de la Universidad de Sonora, pólizas de diario, solicitudes de pago, órdenes de pago, liberación de recursos presupuestarios y transferencias bancarias a cargo de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, con la que se acredita la trazabilidad de los pagos efectuados al ISSSTESON por un monto de 544,684,020.83 pesos, monto que incluye los 129,698,428.51 pesos, correspondiente a los conceptos de servicio médico, seguro de vida, pensiones y jubilaciones, con lo que se solventa lo observado.

**20.** La UNISON destinó recursos del programa U006 y de Participaciones Federales 2022 por 9,842.1 miles de pesos para el pago de 33 trabajadores que fueron comisionados al STAUS y al STEUS, los cuales se encuentran autorizados mediante los Contratos Colectivos de Trabajo; asimismo, la UNISON no presentó incidencias por incapacidades médicas del personal durante el ejercicio fiscal 2022.

**21.** Con la revisión de la base de datos de nómina del personal académico, administrativo y confianza, Contratos Colectivos de Trabajo y oficios de bajas de personal, se constató que la UNISON efectuó pagos con recursos federales y de las participaciones federales a 15 trabajadores después de que causaron baja definitiva por un monto de 232.8 miles de pesos; asimismo, realizó pagos a 299 trabajadores con licencia sin goce de sueldo por un monto 8,322.9 miles de pesos, en incumplimiento del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 133, párrafo primero; del Contrato Colectivo del STAUS, cláusula 98; del Contrato Colectivo del STEUS, cláusula 42, y de la Política de Salarios y prestaciones para el personal de confianza de la UNISON, fracción IX, numeral 17.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los finiquitos y liquidación, así como los

formatos de no adeudo y recibos ordinarios de prestaciones de 13 trabajadores que recibieron pagos después de su baja, mediante los cuales se acreditó que del pago por finiquito o liquidación se les descontó el monto que se les había pagado de forma indebida, con lo que aclara un importe de 167,864.70 pesos; asimismo, proporcionó los oficios de solicitud y autorización de licencia sin goce de sueldo y los formatos de inasistencia de 16 trabajadores, con los cuales se identificó en bases de nómina los montos descontados que corresponden a los días pagados durante la vigencia de las licencias de 13 trabajadores, mientras que de 3 trabajadores aclaran una de sus dos licencias autorizadas, por lo que se aclaró un importe de 926,297.60 pesos, y quedó pendiente de justificar un monto de 7,461,476.03 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

#### 2022-4-99007-19-1750-06-002 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 7,461,476.03 pesos (siete millones cuatrocientos sesenta y un mil cuatrocientos setenta y seis pesos 03/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por realizar pagos a 2 trabajadores después de que causaron baja definitiva y pagos a 286 trabajadores con licencia sin goce de sueldo, en incumplimiento del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 133, párrafo primero; del Contrato Colectivo del STAUS, cláusula 98; del Contrato Colectivo del STEUS, cláusula 42, y de la Política de Salarios y prestaciones para el personal de confianza de la UNISON, fracción IX, numeral 17.

**22.** Con la revisión de las bases de datos de las nóminas y de una muestra de 100 expedientes de personal, así como de la consulta en el Registro Nacional de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública, se verificó que 86 trabajadores acreditaron el perfil requerido para el desempeño de los puestos bajo los cuales fueron contratados; sin embargo, 14 trabajadores no contaron con la documentación respecto al perfil académico bajo el cual fueron contratados, a quienes se les realizaron pagos con recursos del U006 2022 y de las participaciones federales por 4,905.5 miles de pesos, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65; de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículo 43, primera fracción; del Estatuto de Personal Académico de la Universidad de Sonora, capítulo IV, artículo 28, y de la Ley de Profesiones del Estado de Sonora, publicada en el Boletín oficial del Gobierno del Estado el 18 de marzo de 2008, artículos 5, 6, 8 y 10.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los títulos profesionales, certificado de estudios y Actas de Grado, mediante los cuales se acreditó que 12 trabajadores cumplieron el perfil académico bajo el cual fueron contratados con lo que se aclaró un monto de 4,091,103.25 pesos y quedó pendiente de justificar un monto de 814,364.92 pesos correspondiente a 2 trabajadores, por lo que se solventa parcialmente lo observado.



**2022-4-99007-19-1750-06-003 Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 814,364.92 pesos (ochocientos catorce mil trescientos sesenta y cuatro pesos 92/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por realizar el pago de remuneraciones a 2 trabajadores que no contaron con la documentación respecto al perfil académico bajo el cual fueron contratados, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65; de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículo 43, primera fracción; del Estatuto de Personal Académico de la Universidad de Sonora, capítulo IV, artículo 28, y de la Ley de Profesiones del Estado de Sonora, publicada en el Boletín oficial del Gobierno del Estado el 18 de marzo de 2008, artículos 5, 6, 8 y 10.

**23.** Con la revisión de la base de datos de nómina del personal de honorarios y de los contratos de prestación de servicios por honorarios, se verificó que la UNISON destinó recursos del U006 y Participaciones Federales 2022 por un total de 4,134.8 miles de pesos para el pago de remuneraciones a 41 trabajadores de carácter eventual con los cuales se formalizó la relación laboral mediante contratos de prestación de servicios Profesionales por honorarios asimilados a salarios; sin embargo, se identificaron pagos en exceso en el concepto de sueldo respecto al monto contratado de 14 trabajadores por un total de 574.5 miles de pesos.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los contratos de prestación de servicios profesionales por honorarios asimilables a salarios y los Convenios de Colaboración de Apoyo Académico y de Investigación del Profesor Investigador Honorario (Contratos) de 14 trabajadores, así como la integración de los pagos realizados, mediante los cuales se acreditó que los pagos identificados como excedentes corresponden al pago de días laborados que no habían sido cubiertos en las quincenas que se devengaron, con lo que se solventa lo observado.

**24.** Con la revisión de las bases de datos de las nóminas de personal, de la consulta a las páginas electrónicas del SAT y del Registro Nacional de Población (RENAPO), se constató que el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de los trabajadores a cargo de la UNISON se encuentran registrados en el padrón de contribuyentes del SAT; sin embargo, se determinaron inconsistencias con los registros reportados en el padrón de contribuyentes del SAT de 23 claves de RFC con relación a los datos que integran las bases de datos de nómina pagadas con recursos del subsidio federal y de las participaciones federales, a quienes les realizaron pagos por un monto de 1,090.0 miles de pesos; asimismo, se determinó que la Clave Única del Registro de Población de 29 trabajadores no están registradas ante el RENAPO, a quienes se les realizaron pagos por un monto de 1,106.0 miles de pesos; además, se comprobó que de 4 trabajadores reportados como fallecidos se generaron los pagos posteriores a su defunción por 55.2 miles de pesos, en incumplimiento

de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65; del Código Fiscal de la Federación, artículos 27, apartado B, fracciones I y II, y 33, fracción III, y del Instructivo Normativo para la asignación de las Claves Únicas de Registro de Población.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la constancia de fe de supervivencia ante Notario Público de un trabajador, con lo que se aclaró un importe de 33,329.14 pesos y quedó pendiente de justificar un monto de 21,920.18 pesos, con lo que solventa parcialmente lo observado.

#### **2022-4-99007-19-1750-01-001 Recomendación**

Para que la Universidad de Sonora obtenga oportunamente la información sobre el estatus de la Clave Única del Registro de Población ante el Registro Nacional de Población y pueda dar de baja oportunamente en la nómina al personal jubilado o en caso de fallecimiento; asimismo, para que gestione ante la oficina del Registro Civil el acceso al Registro de Población mediante un convenio de colaboración para poder realizar una búsqueda masiva y validar los registros antes de generar la nómina.

Los términos de esta recomendación y los mecanismos para su atención, por parte de la entidad fiscalizada, quedan asentados en el Acta de la Reunión de Presentación de Resultados Finales y Observaciones Preliminares en los términos del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

#### **2022-4-99007-19-1750-06-004 Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 21,920.18 pesos (veintiún mil novecientos veinte pesos 18/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por concepto de pagos de remuneraciones a 3 trabajadores reportados como fallecidos en el Registro Nacional de Población, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 64 y 65.

**25.** Con la revisión de las bases de datos de nóminas del personal académico, personal administrativo y de confianza, del Anexo de Ejecución del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, y del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, de los Contratos Colectivos de Trabajo del Sindicato de Trabajadores y Empleados de la Universidad de Sonora (STEUS) y del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), así como de las políticas de Salarios y Prestaciones para el Personal de Confianza, se identificó que se realizaron pagos con recursos del U006 2022 y con participaciones federales de las claves de percepción “PER\_002 (Compensaciones)” por un monto de 3,330.1 miles de pesos, “PER\_045 (Primas)” por un monto de 1,067.7 miles de pesos, “PER\_094 (Complemento a directivos)” por un monto de 2,161.8 miles de pesos, “PER\_126 (Pago Extra OPF)” por un total de 1,972.6 miles de pesos, “PER\_178 (Complemento beca académica)” por un monto de 953.4 miles de pesos

y "PER\_195 (Premio Anual Trabajador distinguido) por un monto de 278.5 miles de pesos, para un total de 9,764.1 miles de pesos, las cuales no se encuentran contenidas en los contratos colectivos de trabajo ni autorizadas por el máximo Órgano de Gobierno Colegiado.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los Contratos Colectivos de Trabajo del Sindicato de Trabajadores y Empleados de la Universidad de Sonora (STEUS) y del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS); la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora; las políticas salariales; Acuerdos y Reglamentos en materia de pagos a puestos directivos, documentos en los cuales se contempla el pago de las prestaciones señaladas, con lo que se solventa lo observado.

**26.** Con la revisión de la base de datos de nómina y con la selección de 3 centros de trabajo, los cuales corresponden a los campus Navojoa, Nogales y Cajeme, se solicitó al titular de cada uno de estos centros de trabajo la integración de la totalidad del personal adscrito durante el ejercicio fiscal 2022 y que presentaran la documentación que acredite que prestaron el servicio, para lo cual, se remitió la información de 679 trabajadores; sin embargo, al realizar el cotejo contra la información presentada por la UNISON, se identificaron a 9 personas registradas en la base de nómina que no fueron reportados como adscritos a ninguno de los centros de trabajo antes señalados, y por lo tanto no se presentó la documentación que acredite su permanencia y haber devengado los sueldos pagados con recursos del U006 2022 y con participaciones federales por un importe de 769.2 miles de pesos, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 65, fracción XI, y del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 66, 125 y 133.

#### **2022-4-99007-19-1750-06-005 Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 769,170.04 pesos (setecientos sesenta y nueve mil ciento setenta pesos 04/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por realizar el pago de remuneraciones a 9 personas registradas en la base de nómina que no fueron reportados como adscritos a ninguno de los centros de trabajo validados y por lo tanto no se presentó la documentación que acredite su permanencia y haber devengado los sueldos pagados, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 65, fracción XI, y del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículos 66, 125 y 133.

#### **Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios**

**27.** Con la revisión de la documentación de 5 expedientes unitarios de adquisición de bienes y contratación de servicios, se verificó que los contratos números C002-LA-926011996-E5-2022 "Adquisición de Consumibles a Consignación" por un monto pagado de 1,266.1 miles de pesos; C002-LA-926011996-E6-2022 "Suministro de Gasolina y Diesel por medio de Tarjetas Electrónicas" por 960.0 miles de pesos, y C003-LA-926011996-E7-2022

"Material de papelería y Suministro de Limpieza" por 1,285.9 miles de pesos, se adjudicaron mediante licitación pública, mientras que el contrato número C199-UNIADQ-147-2021 "Suministro de Gasolina y Diesel por medio de Tarjetas Electrónicas", su convenio de ampliación en monto por un importe pagado de 3,000.0 miles de pesos y el pedido de compra número C001-UNIADQ-172-2022 "Adquisición de un paquete de llantas" por 293.8 miles de pesos, en total 6,805.8 miles de pesos, la UNISON los adjudicó de forma directa de acuerdo con los montos máximos y mínimos autorizados, salvo el contrato número C199-UNIADQ-147-2021, el cual se derivó de un procedimiento de excepción a la licitación declarado como desierto; los cuales cuentan con los contratos y el pedido debidamente formalizados; asimismo, se comprobó que los pagos realizados con cargo a los recursos del U006 2022 se encuentran soportados con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; los proveedores participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la Secretaría de la Función Pública, ni se identificaron en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; además, se contó con la constancia de opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales; los representantes legales y demás personas que representan a las empresas no forman parte de dos o más personas morales que participaron en los procesos de adjudicación y licitación pública; las personas físicas y morales a las que se le adjudicaron los contratos contaron con la capacidad financiera y experiencia necesarias para prestar el servicio o entregar el bien, y presentaron las pólizas de garantía de cumplimiento del contrato; sin embargo, no se contó con oficios de suficiencia presupuestaria para la celebración de los contratos, aun cuando los pagos se efectuaron con recursos del U006 2022, según los estados de cuenta bancarios; además, los contratos no señalan el ejercicio fiscal de la fuente de financiamiento; por otra parte, respecto al contrato número C199-UNIADQ-147-2021, la adjudicación se realizó de forma directa una vez declarada desierta la licitación pública sin contar con autorización expresa del Comité de Adquisiciones, adjudicando el contrato a un proveedor que fue descalificado en el proceso licitatorio.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-019/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

**28.** Con la revisión del levantamiento de inventarios, requisiciones de compra de los bienes, y de una muestra de 3 contratos de adquisiciones y contratación de servicios, un convenio modificatorio, así como de un pedido de compra (contrato de compra venta), realizados por la UNISON con recursos del U006 2022, se verificó que del contrato número C199-UNIADQ-147-2021 "Suministro de Gasolina y Diesel por medio de Tarjetas Electrónicas" se realizaron modificaciones en cuanto a monto el cual se autorizó mediante el convenio modificatorio respectivo; asimismo, se constató que de los contratos C002-LA-926011996-E5-2022 "Adquisición de Consumibles a Consignación" y del pedido de compra C001-UNIADQ-172-2022 "Adquisición de un paquete de llantas", la entrega de los bienes y ejecución servicios se realizó conforme a los montos y plazos pactados; sin embargo, del convenio modificatorio y del contrato número C002-LA-926011996-E6-2022, se determinaron penas convencionales no cobradas por un monto de 101.0 miles de pesos, equivalente a la

garantía de cumplimiento, y por 9.1 miles de pesos, respectivamente, en total 110.1 miles de pesos, a consecuencia del atraso en la ejecución del servicio por 61 y 14 días naturales, respectivamente, y con relación al contrato C003-LA-926011996-E7-2022 "Material de papelería y Suministro de Limpieza" no fue posible determinar si debieron aplicarse penas convencionales debido a que el contrato señala que el suministro de los materiales se hará a los 7 días hábiles a partir de la recepción de los pedidos, y éstos no cuentan con firma, sello o acuse de la fecha en los que los recibió el proveedor, en incumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 53; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 4, párrafo último, y de los contratos C199-UNIADQ-147-2021 y C002-LA-926011996-E6-2022, cláusula tercera, y C003-LA-926011996-E7-2022, cláusula tercera.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-020/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

#### 2022-4-99007-19-1750-06-006 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 110,051.46 pesos (ciento diez mil cincuenta y un pesos 46/100 M.N.), por concepto de penas convencionales no aplicadas, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 4, párrafo último; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 53, y de los contratos C199-UNIADQ-147-2021 y C002-LA-926011996-E6-2022, cláusula tercera.

**29.** Con la revisión de reportes de inventario y de la muestra de 4 contratos de adquisiciones y contratación de servicios, y un pedido de compra (contrato de compra venta) realizados con recursos del U006 2022 por la UNISON, se verificó para los contratos números C002-LA-926011996-E5-2022 "Adquisición de Consumibles a Consignación" y C003-LA-926011996-E7-2022 "Material de papelería y Suministro de Limpieza" se lleva un registro de control en el almacén y un control de inventarios; asimismo, respecto de los contratos números C002-LA-926011996-E6-2022 "Suministro de Gasolina y Diesel por medio de Tarjetas Electrónicas" por 960.0 miles de pesos; C199-UNIADQ-147-2021 "Suministro de Gasolina y Diesel por medio de Tarjetas Electrónicas" y su convenio de ampliación en monto por 3,000.0 miles de pesos, y el pedido de compra (contrato de compra venta) número C001-UNIADQ-172-2022 "Adquisición de un paquete de llantas" por 293.8 miles de pesos, en total 4,253.8 miles de pesos, se constató su entrada al almacén mediante las facturas y pedidos con sellos de recepción en el almacén general de la UNISON, así como registros y control de inventarios; sin embargo, no se presentó evidencia del destino final de los bienes o su distribución a los usuarios finales.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó el reporte de recepción de las tarjetas electrónicas para el suministro de gasolina y diésel por cada responsable de los centros de

costos de la UNISON, y el listado de la flotilla del equipo de transporte de la Universidad respecto del contrato número C199-UNIADQ-147-2021 y de su ampliación, así como del contrato número C002-LA-926011996-E6-2022; además, para éste último, un reporte de asignación y dispersión de saldos por centro de costos para el suministro del combustible emitido por la plataforma del proveedor; por otra parte, con relación al contrato C001-UNIADQ-172-2022 se proporcionó un listado de 10 vehículos correspondientes a la flotilla autorizada de la UNISON a los que se les instalaron 28 de las 49 llantas adquiridas, y que se corresponden a los bienes facturados; además, entregó el inventario con la existencia de 21 llantas disponibles acompañado con un reporte fotográfico, con lo que se solventa lo observado.

### **Obra Pública**

**30.** Con la revisión de las pólizas de egresos con su documentación soporte y de una muestra de 5 expedientes técnicos de obra pública ejecutados por la UNISON con recursos del FAM 2022, se verificó que los contratos números C001-LPO-926011997-001-2022-FAM "Ampliación del segundo nivel del edificio 5G para aulas de los Programas Educativos de la División de Ingeniería de la Unidad Regional Centro" y su convenio adicional en monto y tiempo pagado con recursos del FAM por 10,585.0 miles de pesos; C001-LPO-926011997-004-2022-FAM "Ampliación del segundo nivel del edificio 3M para aulas de los Programas Educativos de la División de Ciencias Exactas y Naturales de la Unidad Regional Centro" y su convenio adicional en monto y tiempo por 6,376.3 miles de pesos; C001-LPO-926011997-005-2022-FAM "Ampliación del primer nivel del edificio 3J para aulas de los Programas Educativos de la División de Humanidades y Bellas Artes de la Unidad Regional Centro (Primer etapa)" y su convenio adicional en monto y tiempo por 7,049.5 miles de pesos; C001-LO-926011997-E2-2022 "Trabajos de conservación en edificios 1B, 1J y 1M de la URN Campus Caborca, de la Universidad de Sonora" por 336.8 miles de pesos, adjudicados mediante licitación pública, y el contrato núm. C001-UNIADOLP-045-2022-ORD "Trabajos de mantenimiento de estacionamiento de maestros y alumnos de la URS (primera etapa) de la Universidad de Sonora" por 615.5 miles de pesos, otorgado de manera directa, se constató que se adjudicaron de acuerdo con los montos máximos y mínimos autorizados; los contratistas participantes no se encontraron inhabilitados por resolución de la Secretaría de la Función Pública, y no se identificaron en los supuestos del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, y los representantes legales y demás personas que representan a las empresas no forman parte de dos o más personas morales que participaron en los procesos de adjudicación y licitación pública.

**31.** Con la revisión de 5 expedientes técnicos de obra pública ejecutados por la UNISON con recursos del FAM 2022, se constató que para los contratos números C001-LPO-926011997-001-2022-FAM; C001-LPO-926011997-004-2022-FAM; C001-LPO-926011997-005-2022-FAM; C001-LO-926011997-E2-2022, y C001-UNIADOLP-045-2022-ORD, los contratistas garantizaron el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos, así como de vicios ocultos y los anticipos.

**32.** Con la revisión de 5 expedientes técnicos de obra pública ejecutados por la UNISON con recursos del FAM 2022, se constató que de los contratos números C001-LO-926011997-E2-2022, y C001-UNIADOLP-045-2022-ORD no se realizaron modificaciones en cuanto a monto y plazo, mientras que para los contratos números C001-LPO-926011997-001-2022-FAM; C001-LPO-926011997-004-2022-FAM; C001-LPO-926011997-005-2022-FAM, se realizaron modificaciones a los contratos en cuanto al monto y plazo de entrega, las cuales se encuentran debidamente justificadas y formalizadas en los convenios modificatorios; asimismo, se comprobó que las obras se ejecutaron de acuerdo con los plazos y montos pactados en los contratos y sus convenios modificatorios, por lo que no se aplicaron penas convencionales; además, se verificó que las obras se encuentran finiquitadas y recibidas mediante actas de finiquito y entrega, y memoria fotográfica de las estimaciones.

**33.** Con la revisión de las estimaciones de obra, pólizas contables con su documentación soporte y de una muestra de 5 expedientes técnicos de obra pública ejecutados por la UNISON con recursos del FAM 2022, respecto de los contratos C001-LPO-926011997-001-2022-FAM "Ampliación del segundo nivel del edificio 5G para aulas de los Programas Educativos de la División de Ingeniería de la Unidad Regional Centro"; C001-LPO-926011997-004-2022-FAM "Ampliación del segundo nivel del edificio 3M para aulas de los Programas Educativos de la División de Ciencias Exactas y Naturales de la Unidad Regional Centro"; C001-LPO-926011997-005-2022-FAM "Ampliación del primer nivel del edificio 3J para aulas de los Programas Educativos de la División de Humanidades y Bellas Artes de la Unidad Regional Centro (Primer etapa)", se constató que los expedientes de obra cuentan con documentos que acreditan la ejecución de las mismas y se realizaron las retenciones a los contratistas correspondientes a los derechos e impuestos por el 2 al millar para el Instituto de Capacitación de la Industria de la Construcción (I.C.I.C) de la Cámara de la Industria de la Construcción; 5 al millar para la supervisión e inspección de obra, y del 2 al millar por concepto de vigilancia, inspección y control; asimismo, los anticipos otorgados fueron amortizados en su totalidad; sin embargo, de los contratos números C001-LO-926011997-E2-2022 que amparan un monto contratado de 336.8 miles de pesos y C001-UNIADOLP-045-2022-ORD por 615.5 miles de pesos, no se proporcionó la documentación comprobatoria del pago de las estimaciones, respecto a las retenciones por concepto de vigilancia, inspección y control, ni de la amortización de los anticipos para el segundo contrato.

La Universidad de Sonora en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación comprobatoria y justificativa del pago de las estimaciones y amortización de los anticipos, mediante las pólizas de egreso, las transferencias bancarias, facturas, resumen de partidas por estimaciones y resumen de control; además, respecto de las retenciones por concepto de vigilancia, inspección y control, se proporcionaron las pólizas de egreso, las transferencias bancarias y recibos de pago a las instancias correspondientes, con lo que se solventa lo observado.

**34.** Con la revisión de las estimaciones y conceptos de obra, de la evidencia fotográfica, respecto de los contratos C001-LPO-926011997-001-2022-FAM; C001-LPO-926011997-004-2022-FAM; C001-LPO-926011997-005-2022-FAM; C001-LO-926011997-E2-2022, y el C001-

UNIADOLP-045-2022-ORD, se comprobó de una muestra que los conceptos de obra corresponden a los que se presentan en las estimaciones pagadas, y mediante las actas de entrega-recepción y memoria fotográfica, se constató que las obras se encuentran concluidas.

### **Transparencia del Ejercicio de los Recursos**

**35.** La UNISON reportó los cuatro trimestres sobre el ejercicio, destino, los subejercicios, los reintegros que se generaron y los resultados obtenidos de los recursos transferidos del gasto federalizado, y los puso a disposición del público general en su página de internet.

**36.** La UNISON remitió a la DGESUI de la SEP los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del U006 2022, así como los informes mensuales de las aportaciones que recibió de la SEP y del Gobierno del Estado, y envió los CFDI en los plazos y términos establecidos en la normativa.

**37.** La UNISON contrató los servicios de un auditor externo para dictaminar su situación financiera del ejercicio 2022, el cual contó con certificación reconocida por la Secretaría de la Función Pública; sin embargo, no presentó evidencia de haber enviado los estados financieros dictaminados con sus relaciones analíticas a la SEP y al Gobierno del Estado de Sonora.

El Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC-INV-021/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

### ***Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar***

Se determinó un monto por 24,004,425.48 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20,778.69 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 23,983,646.79 pesos están pendientes de aclaración.

### ***Buen Gobierno***

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección y Vigilancia y rendición de cuentas.

### ***Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones***

Se determinaron 37 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 6 Pliegos de Observaciones.



### Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

### Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,610,814.2 miles de pesos, que representó el 94.9% de los 2,752,475.6 miles de pesos transferidos a la Universidad de Sonora (UNISON) mediante los Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2022, la UNISON, respecto a los recursos aportados por la Secretaría de Educación Pública (SEP), comprometió y devengó el 100.0% de los recursos ministrados y pagó 1,273,179.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2023, ejerció 1,320,137.5 miles de pesos, cifra que representó el 100.0%.

Por otra parte, respecto a los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Sonora vía participaciones federales por 1,394,728.2 miles de pesos, éstos fueron ejercidos en su totalidad al 31 de marzo de 2023.

Adicionalmente, de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ministrados a la UNISON por 30,652.3 miles de pesos, de los remanentes FAM por 6,957.6 miles de pesos y los rendimientos financieros transferidos por el **Instituto Sonorense De Infraestructura Educativa (ISIE)** por 145.1 miles de pesos, en total 37,755.0 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2022, se registraron recursos comprometidos y devengados por 37,755.0 miles de pesos y recursos pagados por 26,335.1 miles de pesos, montos que representaron el 100.0% y el 69.8% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2023 se reportó como pagado el 100% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la UNISON infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 23,983.6 miles de miles de pesos, que representó el

0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La UNISON dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La UNISON incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no remitió los estados financieros dictaminados con sus relaciones analíticas a la SEP y al Gobierno del Estado de Sonora.

En conclusión, la UNISON realizó una gestión adecuada de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

C.P. Vicente Chavez Astorga

L.C. Octavio Mena Alarcón

***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada remitió los oficios números CG/787/2023 de fecha 27 de septiembre de 2023; CG/798/2023, OIC-AINV/070/2023, OIC-AINV/073/2023, OIC-AINV/076/2023, OIC-AINV/079/2023, OIC-AINV/082/2023, OIC-AINV/085/2023, OIC-AINV/088/2023, OIC-AINV/091/2023 y OIC-AINV/094/2023 de fecha 29 de septiembre de 2023, y CG/805/2023 de fecha 02 de octubre de 2023, mediante los cuales presenta información con el propósito de atender lo observado, no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características

necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual, los resultados 17, 18, 21, 22, 24, 26 y 28 se consideran como no atendidos.



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Contraloría General



VC6-35545

Oficio No. CG/787/2023

Hermosillo, Sonora a 27 de septiembre de 2023

Asunto: Respuesta a cédula resultados finales Auditoría 1750,  
ejercicio fiscal 2022

L.C. Octavio Mena Alarcón  
Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-

En atención a oficio número DAGF"B2"/0135/2023, recibido el día 12 de septiembre de 2023, mediante el cual se notifican los resultados finales y observaciones preliminares referentes a la auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, realizada por la Auditoría Superior de la Federación a la Universidad de Sonora; a continuación, me permito proporcionar los siguientes comentarios para la aclaración y solventación de observaciones señaladas en las cédulas de resultados, así como la documentación soporte en USB certificada adjunta al presente oficio:

#### Resultados y observaciones señalados por la ASF:

Número de resultado: 2

Procedimiento núm.: 2.1

#### Descripción del resultado:

Con la revisión de los contratos de apertura, estados de cuenta bancarios y oficios de notificación, se verificó que la UNISON abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (U006) y de sus rendimientos financieros para el ejercicio fiscal 2022 por \$11,542,151.73 pesos al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de marzo de 2023 por \$32,606.36 pesos, correspondientes a los recursos ordinarios federales por \$1,291,485,045.00 pesos, y otra cuenta productiva para la recepción de la aportación del Gobierno del Estado de Sonora con recursos de participaciones federales por \$778,631,491.17 pesos y su rendimientos financieros por 3,639,972.43 pesos al 31 de diciembre de 2022 y 36,838.48 pesos al 31 de marzo de 2023, las cuales fueron informadas a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH) y a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural (DGESUI) de la Secretaría de Educación Pública (SEP); sin embargo, la cuenta bancaria para la aportación estatal de este primer Anexo no fue específica, ya que en ésta se recibieron 9,000,000 pesos que correspondían a la aportación estatal extraordinaria del Segundo anexo de ejecución (incremento salarial), en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, art. 69, párrafos tercero y cuarto, y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 201, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado libre y soberano de Sonora y la Universidad de Sonora número 0161/2022, cláusula quince, inciso a.

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: contraloria@unison.mx



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Contraloría General

#### Respuesta de la Universidad a la observación:

Se proporcionan en USB certificada en formato PDF los oficios R/165/2023 y R/229/2023, mediante los cuales se hizo entrega de los estados de cuenta dictaminados de la Universidad de Sonora del ejercicio fiscal 2022 a la Secretaría de Educación Pública y a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora.

Sin más por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo, me reitero a sus órdenes para cualquier duda al contenido del presente.

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

C.P. Claudia María Ortega Bareño  
Contralora General



EL SABER DE MIS HIJOS  
HARÁ MI GRANDEZA  
CONTRALORIA  
GENERAL

C.c.p. C.P. Vicente Chávez Astorga – Director de Auditoría al Gasto Federalizado "B2" de la Auditoría Superior de la Federación  
C.c.e.p. Dr. Benjamin Burgos Flores – Secretario de Rectoría de la Universidad de Sonora  
C.c.e.p. C.P. Verónica María Montenegro Portillo – Titular del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora  
C.c.p. Archivo  
CMOB/JCLL/arca

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: [contraloria@unison.mx](mailto:contraloria@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Contraloría General

UCB-36041



Oficio No. CG/798/2023  
Hermosillo, Sonora a 29 de septiembre de 2023

Asunto: Respuesta a cédula resultados finales Auditoría 1750,  
ejercicio fiscal 2022



L.C. Octavio Mena Alarcón  
Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-

En atención a oficio número DAGF"B2"/0135/2023, recibido el día 12 de septiembre de 2023, mediante el cual se notifican los resultados finales y observaciones preliminares referentes a la auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, realizada por la Auditoría Superior de la Federación a la Universidad de Sonora; y en alcance a oficio número CG/787/2023 de fecha 27 de septiembre de 2023, a continuación, me permito proporcionar los siguientes comentarios para la aclaración y solventación de observaciones señaladas en las cédulas de resultados, así como la documentación soporte en USB certificada adjunta al presente oficio:

#### Resultados y observaciones señalados por la ASF:

Número de resultado: 9

Procedimiento núm.: 2.4

Descripción del resultado:

Con la revisión de los estados de cuenta bancarios, registros contables y presupuestarios, se constató que los saldos de las cuentas bancarias utilizadas por la UNISON para la recepción, administración y manejo de los recursos correspondientes al primer y segundo anexo de ejecución (recursos federales, coparticipación estatal y FAM), en su conjunto suman un importe de 167,734,854.51 pesos el cual no corresponde con el importe de 156,034,530 pesos reportado como pendiente de pago en el Anexo 7 "Cuadro del Ejercicio y Aplicación de los Recursos", por lo que no se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados; por otra parte, con relación al FAM 2022, no se cuenta con los estados de cuenta bancarios del recurso que fue pagado durante el primer trimestre de 2023, por lo que no se puede determinar la conciliación de saldos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 16, 21, 36, 49, fracción VI, 69 y 70, fracción I.

Respuesta de la Universidad a la observación:

En atención a la solicitud de aclaración sobre el financiamiento del Subsidio estatal, se informa que se debió a que se elabora una liquidación institucional donde se incluye a todo el personal de la Universidad de Sonora, tanto de las nóminas pagadas con recurso del subsidio ordinario como las pagadas con otras fuentes de financiamiento; el procedimiento de pago a ISSSTESON se lleva de la siguiente manera:

Una vez elaboradas las liquidaciones de ISSSTESON que contiene las retenciones a empleados y las aportaciones del organismo (UNISON) se envían al ISSSTESON.

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: contraloria@unison.mx





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Contraloría General

extemporánea; asimismo, de los rendimientos financieros generados de enero a marzo 2023 por \$100,916.61 pesos se realizó un reintegro a la TESOFE por un monto de 80,137.92 pesos el 31 de marzo de 2023, por lo que quedaron pendientes de reintegrar 20,778.69 pesos, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17 y del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el apoyo financiero de fecha 13 de enero de 2016, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y la Universidad de Sonora, número 0161/2022, cláusula quinta, inciso i.

#### Respuesta de la Universidad a la observación:

Adjunto en USB certificada oficio CG/775/2023 de fecha 25 septiembre 2023 de la Contraloría General, dirigido a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural (DGESUI) solicitando el formato de línea de captura para el reintegro correspondiente a rendimientos financieros pendientes por el importe de \$20,779.00; línea de captura recibida con número 0023ABUX351066143463; comprobante de transferencia electrónica realizada por el reintegro; póliza contable número 384 del mes de septiembre 2023, correspondiente al registro contable del reintegro de los rendimientos financieros generados; cédula de origen de cuenta bancaria; e impresión de movimientos bancarios de la cuenta Santander número 65504173415 del mes de septiembre 2023.

Sin más por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo, me reitero a sus órdenes para cualquier duda al contenido del presente.

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

C.P. Claudia María Ortega Bareño  
Contralora General

C.c.p. C.P. Vicente Chávez Astorga – Director de Auditoría al Gasto Federalizado "B2" de la Auditoría Superior de la Federación  
C.c.e.p. Dr. Benjamín Burgos Flores – Secretario de Rectoría de la Universidad de Sonora  
C.c.e.p. C.P. Verónica María Montenegro Portillo – Titular del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora  
C.c.p. Archivo  
CMOB/JCLL/arca\*

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: contraloria@unison.mx



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VRG-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/070/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación

Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 2, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-013/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con





## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/070/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez Sánchez

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.

C.c.p. Archivo y minutarlo OIC AINV 013 2023

MJC

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oic@unison.mx](mailto:oic@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VICE-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/073/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación

Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 3, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-014/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)



## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/073/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación  
del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.



EL SABER DE MIS HIJOS  
HACERÁ MI GRANDEZA  
ÓRGANO INTERNO DE CONTROL  
ÁREA ESPECIALIZADA DE INVESTIGACIÓN

C.c.p. Archivo y minutario OIC INV 014 2023

MJG



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCG-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/076/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 9, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-015/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/076/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

EL SABER DE MIS HIJOS  
HARÁ MI GRANDEZA

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.

C.c.p. Archivo y minutario OIC INV 015 2023

MJG

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VE-36709

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/079/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 10, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-016/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 239 21 30 y 239 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/079/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación  
del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.



C.c.p. Archivo y minutario OIC INV 016 2023

MJG

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCG-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/082/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación

Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 11, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-017/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/082/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.



C.c.p. Archivo y minutorio OIC INV 017 2023

MJC

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCE-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/085/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.



L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-

En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 13, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-018/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)



## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/085/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.

C.c.p. Archivo y minutarío OIC INV 018 2023

MJG

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCF-36709

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/088/2023

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"

de la Auditoría Superior de la Federación

Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 27, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-019/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con



## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/088/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Juárez García

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.



C.c.p. Archivo y minutorio OIC INV 019 2023

MJG

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)





"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCE-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/091/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación

Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 28, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-020/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oiic@unison.mx](mailto:oiic@unison.mx)



## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/091/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz

Titular del Área Especializada de Investigación

del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.

C.c.p. Archivo y minutario OIC INV 020 2023

MJC

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

WE-36209

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación



Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/094/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

L.C. Octavio Mena Alarcón.

Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
de la Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-



En cumplimiento al oficio R/422/2023, de fecha veintisiete de septiembre de dos mil veintitrés, recibido por el Órgano Interno de Control el día veintiocho de septiembre del año en curso, suscrito por la Dra. María Rita Placarte Martínez, Rectora de la Universidad de Sonora, y turnado al Área Especializada de Investigación el día veintiocho de septiembre de dos mil veintitrés, correspondiente a la Auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, efectuada por la Auditoría Superior de la Federación, correspondiente a la observación número 37, se adjunta copia certificada de acuerdo de fecha veintinueve de septiembre del año en curso, mediante el cual se da Inicio a la Investigación correspondiente, dentro del expediente OIC-INV-021/2023; dando así cumplimiento a lo señalado en el artículo 73 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas de la Federación.

Notifico lo anterior, con fundamento en los artículos 108 constitucional, 64 fracción IX de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículos 3 fracción II y XXVII, 95, 96, y 98 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, en relación con

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)





## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Órgano Interno de Control Área Especializada de Investigación

Hermosillo, Sonora a 29 de Septiembre de 2023  
Oficio OIC-AINV/094/2023

Asunto: Se notifica acuerdo.

los artículos 2 fracción XIX, 11 inciso A) fracción I, 14, y 17 del Reglamento de Responsabilidades Administrativas de la Universidad de Sonora.

Sin otro particular, quedo atenta, reciba un cordial saludo

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

Lic. María de la Cruz Sánchez García

Titular del Área Especializada de Investigación  
del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora.

C.c.p. Archivo y minutario OIC INV 021 2023

MJG

Edificio 3U Planta Alta, Blvd. Luis Encinas y Rosales S/N, Colonia Centro, C.P. 83000, Hermosillo, Sonora, México  
Tel. 01 (662) 259 21 30 y 259 21 26 / email: [oi@unison.mx](mailto:oi@unison.mx)



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

VCF-36226

### Contraloría General



Oficio No. CG/805/2023  
Hermosillo, Sonora a 2 de octubre de 2023

Asunto: Respuesta a cédula resultados finales Auditoría 1750,  
ejercicio fiscal 2022

L.C. Octavio Mena Alarcón  
Director General de Auditoría del Gasto Federalizado "B"  
Auditoría Superior de la Federación  
Presente.-

En atención a oficio número DAGF"B2"/0135/2023, recibido el día 12 de septiembre de 2023, mediante el cual se notifican los resultados finales y observaciones preliminares referentes a la auditoría número 1750 con título "Recursos del Gasto Federalizado Transferidos a las Universidades Públicas Estatales", del ejercicio fiscal 2022, realizada por la Auditoría Superior de la Federación a la Universidad de Sonora; y en alcance al oficio número CG/787/2023, de fecha 27 de septiembre de 2023; a continuación, me permito proporcionar en complemento, los siguientes comentarios para la aclaración y solventación del resultado número 17, señalado en las cédulas de resultados:

#### Resultados y observaciones señalados por la ASF:

Número de resultado: 17

Procedimiento núm.: 5.2

Descripción del resultado:



Con la revisión de la base de nómina y el tabulador autorizado, se determinó que la UNISON realizó el pago de remuneraciones de 382 puestos que ocupan 6,995 trabajadores; sin embargo, las categorías señaladas en el tabulador de puestos autorizado no coinciden con los puestos señalados en las bases de nómina, por lo tanto, no se pudo determinar si los pagos se ajustaron a dicho tabulador por un monto de 1,658,316,687.26 pesos, y que además, las categorías y/o puestos no corresponden con las autorizadas en el Apartado Único del Anexo de Ejecución, en incumplimiento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, art. 64 y 65; del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y la Universidad de Sonora, cláusula cuarta, primer párrafo, y el Apartado Único del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la SEP, el Gobierno del Estado y la Universidad de Sonora.

Respuesta de la Universidad a la observación:

En primer término, es importante aclarar que la cláusula cuarta al Apartado Único del Anexo de Ejecución 2022 al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, que la Federación y el Estado otorgan como subsidio ordinario a las universidades, establece la facultad que tienen las universidades de ajustar el convenio y el Apartado Único conforme a sus necesidades, con acuerdo de su máximo órgano de gobierno colegiado. A continuación, se reproduce dicha cláusula:

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: contraloria@unison.mx



"El saber de mis hijos  
hará mi grandeza"

## UNIVERSIDAD DE SONORA

### Contraloría General

- Se utiliza el tabulador autorizado de 2021 de enero al 19 marzo de 2022 (fecha establecida en las negociaciones salariales), mientras que del 20 de marzo al 31 de diciembre de 2022 se debe utilizar el tabulador autorizado para 2022. No obstante, la aplicación de los tabuladores se realiza una vez que se concreta la firma de los convenios de revisión salarial y/o contractual, según sea el caso con los sindicatos. Por lo que, los tabuladores autorizados para el ejercicio 2022 fueron aplicados: durante la cuarta semana y segunda quincena de mayo según el tipo de nómina. Se agregó la columna "TABULADOR UTILIZADO\_Q".
- Se debe considerar la compensación por nombramiento como parte del sueldo tabular autorizado de acuerdo con las Políticas de Salarios y Prestaciones para el personal de Confianza.
- Se debe tomar en cuenta que no todos los pagos recibidos corresponden a un periodo de 15 días, por lo que, puede haber casos que reciben el pago retroactivo de días pendientes de pago, o bien, contiene el descuento de inasistencias y/o licencias aplicadas al personal.
- Hubo confusión en claves tabulares utilizadas, tal y como es el caso del tabulador 35000000V con el 35000000B, lo cual, obviamente genera una variación excesiva.
- Algunos Maestros de Asignatura, además de impartir clases de licenciatura, también imparten cursos a nivel posgrado, lo que implica un pago mayor, de acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo que se tiene firmado con el STAU y tal como se estableció en el Anexo de Ejecución modificado 2022. Se agregó la columna "Nivel Posgrado" para identificar la clave tabular que se utiliza para el pago correspondiente, y las columnas "HORAS POS" y "HORAS LIC" con el mismo propósito.
- Se consideraron nóminas que en realidad son semanales como si fueran quincenales y/o en su caso pagos de reportes de trabajo atrasados de personal eventual.

Sin más por el momento, aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo, me reitero a sus órdenes para cualquier duda al contenido del presente.

Atentamente,

"El saber de mis hijos hará mi grandeza"

C.P. Claudia María Ortega Bareño  
Contralora General



C.c.p. C.P. Vicente Chávez Astorga – Director de Auditoría al Gasto Federalizado "B2" de la Auditoría Superior de la Federación  
C.c.e.p. Dr. Benjamín Burgos Flores – Secretario de Rectoría de la Universidad de Sonora  
C.c.e.p. C.P. Verónica María Montenegro Portillo – Titular del Órgano Interno de Control de la Universidad de Sonora  
C.c.p. Archivo  
CMOB/JCLL/arca\*

Edificio de Rectoría, Planta Alta, Hermosillo, Sonora. C.P. 83000  
Tel. (662) 259-21-28, Fax (662) 259 22 29, Ext. 8333. E-mail: contraloria@unison.mx

## **Apéndices**

### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Evaluación de Control Interno.
2. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros.
3. Registro e Información Financiera de las Operaciones.
4. Destino de los Recursos.
5. Servicios Personales.
6. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios.
7. Obra Pública.
8. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

La realización de las guías de auditoría para desarrollar los procedimientos se enfocó en dos tipos de objetos, los relacionados con el programa del gasto federalizado programable Subsidios Federales para Organismos Descentralizados, Fondo de Aportaciones Múltiples y Expansión de la Educación Media Superior y Superior (U006, FAM y U079), respectivamente, y los de las Participaciones Federales, como parte de los recursos de libre administración.

De acuerdo con lo señalado, se determinaron en términos generales los procedimientos de auditoría, en los que se revisó lo siguiente:

- 1. Evaluación del Control Interno:** En términos generales se verificó la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normativa aplicable y la consecución de los objetivos de los convenios por la instancia ejecutora a través de la aplicación de cuestionarios y entrevistas a los responsables de la operación del gasto.
- 2. Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros:** El análisis consistió en verificar que las entidades fiscalizadas, suscribieron en tiempo y forma los convenios y/o instrumentos jurídicos correspondientes para acceder a los citados recursos, conforme la normativa aplicable.
- 3. Registro e Información Financiera de las Operaciones:** Se verificó que las universidades estatales realizaron los registros presupuestales y contables específicos, debidamente actualizados, identificados y controlados de los ingresos y egresos correspondientes a los recursos de los objetos fiscalizados y de los

rendimientos financieros generados; asimismo, que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

- 4. Destino y Ejercicio de los Recursos:** En cuanto a los recursos etiquetados se verificó que la orientación, destino y ejercicio de los recursos se realizó de manera correcta en los términos señalados en la normativa aplicable, así como el cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios.

Por su parte, para los recursos de libre administración hacendaria se verificó la aplicación y en su caso, existencia de recursos disponibles en las cuentas del patrimonio universitario.

- 5. Servicios Personales:** Se revisó que la nómina pagada con recursos del programa se ajustó a los niveles de sueldos, número de plazas, total de horas y demás percepciones autorizadas en los analíticos de plazas y diversos documentos normativos, entre otros aspectos.
- 6. Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios:** Comprobar que las entidades fiscalizadas realizaron las adquisiciones de bienes o servicios, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparadas en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que las personas físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que reciben, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, así como la calidad de los bienes, entre otros.
- 7. Obra Pública:** Se verificó que las obras o acciones de mantenimiento seleccionadas en la muestra de auditoría se adjudicaron de acuerdo con la normativa aplicable; asimismo, que los contratistas no se encontraron en el padrón de proveedores y contratistas inhabilitados, aunado a distintos factores.
- 8. Transparencia del Ejercicio de los Recursos:** Se verificó que los organismos descentralizados estatales cumplieran con las obligaciones en materia de transparencia señalados en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.

#### *Áreas Revisadas*

La Tesorería General, la Contraloría General, la Dirección de Infraestructura y Adquisiciones, y la Dirección de Recursos Humanos de la Universidad de Sonora.

#### *Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas*

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículos 4, párrafo último, 64, y 65, fracción XI.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental: artículos 42, 43, y 70, fracción I.
3. Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público: artículo 53
4. Ley del Impuesto Sobre la Renta: artículos 27, fracciones V y XIX, 96, 99, 147, fracción VII, y décimo de disposiciones transitorias
5. Código Fiscal de la Federación: artículos 27, apartado B, fracciones I y II, y 33, fracción II.
6. Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria: artículos 66, 125, y 133, párrafo primero
7. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora, cláusula cuarta, párrafo primero; del Apartado Único del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero, que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Sonora y la Universidad de Sonora; de la Ley de Profesiones del Estado de Sonora, publicada en el Boletín oficial del Gobierno del Estado el 18 de marzo de 2008, artículos 5, 6, 8 y 10; de la Ley Orgánica de la Universidad de Sonora, artículo 43, primera fracción; del Contrato Colectivo del STAUS, cláusula 98; del Contrato Colectivo del STEUS, cláusula 42; del Estatuto de Personal Académico de la Universidad de Sonora, capítulo IV, artículo 28; de la Política de Salarios y prestaciones para el personal de confianza de la UNISON, fracción IX, numeral 17; del Tabulador de Sueldos 2021 y 2022 del Personal Administrativo y de Servicios, Académicos y de Confianza; Instructivo Normativo para la asignación de las Claves Únicas de Registro de Población, y de los contratos C199-UNIADQ-147-2021 y C002-LA-926011996-E6-2022, cláusula tercera.

#### *Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones*

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.