

**Gobierno del Estado de Sonora**

**Participaciones Federales a Entidades Federativas**

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-26000-19-1743-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1743

***Criterios de Selección***

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de ese objeto, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser recursos de cobertura nacional.

***Objetivo***

Fiscalizar que el ejercicio de las participaciones federales se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de las Participaciones Federales, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en las 32 Entidades Federativas, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



### ***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,385,085.9
Muestra Auditada	14,024,856.6
Representatividad de la Muestra	62.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2022, por concepto de las Participaciones Federales a Entidades Federativas al Gobierno del Estado de Sonora fueron por 22,385,085.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 14,024,856.6 miles de pesos, que representó el 62.7% de los recursos transferidos.

### ***Resultados***

#### **Transferencia de recursos**

1. El Gobierno del Estado de Sonora, a través de la Secretaría de Hacienda (SH) del estado, recibió de la Federación 28,802,295.5 miles de pesos por concepto de las Participaciones Federales 2022, (incluye 42,225.6 miles de pesos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, con fundamento en el artículo 21, fracción II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y numeral 5.1 de las Reglas y Lineamientos de Operación del Fideicomiso Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas FEIEF), de los cuales, 6,417,209.6 miles de pesos les correspondieron a los municipios del estado (6,164,638.4 miles de pesos transferidos por la SH y 252,571.2 miles de pesos ministrados directamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)), y 22,385,085.9 miles de pesos al estado y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por un total de 1,852.5 miles de pesos, por lo que el estado dispuso de 22,386,938.4 miles de pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2022.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
 RECURSOS RECIBIDOS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS  
 CUENTA PÚBLICA 2022  
 (Miles de pesos)

Concepto	Recursos Ministrados Federación al Estado	Transferencia de la SH a Municipios	Transferencia de la SHCP a Municipios	PFEF Universo Seleccionado
Fondo General de Participaciones (FGP)	18,814,352.8	3,737,371.6	0.0	15,076,981.2
Fondo de Fomento Municipal (FFM)	659,652.7	607,354.0	0.0	52,298.7
Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)	4,146,363.3	830,190.6	0.0	3,316,172.7
Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (GyD)	873,591.3	174,722.5	0.0	698,868.8
Participaciones en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)	559,287.4	102,307.6	0.0	456,979.8
Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR)	2,223,219.5	492,340.9	0.0	1,730,878.6
0.136% Recaudación Federal Participable (RFP)	252,571.2	0.0	252,571.2	0.0
Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos	219.2	35.5	0.0	183.7
Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	462,256.2	83,564.6	0.0	378,691.6
Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO ISAN)	79,574.4	15,914.9	0.0	63,659.5
Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios (REPECOS)	37,767.0	0.0	0.0	37,767.0
Otros Incentivos Económicos	651,214.9	120,836.2	0.0	530,378.7
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas	42,225.6	0.0	0.0	42,225.6
Totales	28,802,295.5	6,164,638.4	252,571.2	22,385,085.9

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, periódico oficial del estado, recibos oficiales, registros contables y pólizas de ingresos.

## Registro e información financiera de las operaciones

2. La SH al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos de las PFEF 2022 por 19,373,688.7 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; sin embargo, no proporcionó los registros contables ni la documentación que compruebe el registro como las pólizas de ingresos y registros auxiliares de 3,013,249.7 miles de pesos para acreditar el ingreso de los 22,386,938.4 miles de pesos disponibles. La diferencia observada se integra de 2,549,141.0 miles de pesos del Fondo General de Participaciones, 462,256.2 miles de pesos del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y 1,852.5 miles de pesos por los rendimientos financieros obtenidos en las cuentas bancarias.

El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EPRA-OIC-SH-003/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

3. La SH no contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones financiadas con las PFEF 2022, debidamente actualizadas, identificadas y controlados, debido a que los registros contables proporcionados incluyen erogaciones con otros recursos y no se identifica la fuente de financiamiento por los 22,386,938.4 miles de pesos disponibles al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría.

El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EPRA-OIC-SH-001/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y destino de los recursos

4. El Gobierno del Estado de Sonora administró 22,385,085.9 miles de pesos de las PFEF 2022 y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 1,852.5 miles de pesos, por lo que el estado tuvo un total disponible por 22,386,938.4 miles de pesos.

De estos recursos se pagaron, al 31 de marzo de 2023, 22,548,183.2 miles de pesos, que se integra del 100.0% de los recursos disponibles de las Participaciones Federales y de 161,244.8 miles de pesos de erogaciones financiadas con otros recursos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(Miles de pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado a 31/03/2023	% vs pagado	% vs disponible
1000	Servicios Personales	6,860,501.8	30.4	30.6
2000	Materiales y Suministros	42,207.7	0.2	0.2
3000	Servicios Generales	185,235.7	0.8	0.8
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,904,966.2	43.9	44.2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	91,264.4	0.4	0.4
6000	Inversión Pública	12,612.0	0.1	0.1
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	19,727.1	0.1	0.1
9000	Deuda Pública	5,431,668.3	24.1	24.3
	Total pagado	22,548,183.2	100.0	100.7
	Erogaciones con Otro Tipo de Recursos	-161,244.8		-0.7
	Total disponible	22,386,938.4		100.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

5. Del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 9,904,966.2 miles de pesos, la SH pagó por cuenta y orden de 5 dependencias estatales 265,375.4 miles de pesos y administró directamente 348,940.0 miles de pesos para el pago de servicios personales, sentencias laborales, liquidaciones, subsidios y ayudas a beneficio de 14 ejecutores y, el saldo por 9,290,650.8 miles de pesos, lo transfirió a 51 ejecutores del gasto, de los cuales 42 reportaron el destino de los recursos; sin embargo, de 9 ejecutores no se proporcionaron los registros contables ni presupuestales, ni demás documentación comprobatoria, por lo que no se pudo corroborar el destino del gasto por 873,619.9 miles de pesos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
EJECUTORES QUE NO REPORTARON EL DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(Miles de pesos)

Ejecutor	Total transferido SH a ejecutores
1 Centro de Conciliación Laboral.	14,533.6
2 Comisión de Fomento al Turismo.	10,276.9
3 Comisión de Vivienda.	27,369.8
4 Comisión del Deporte.	99,795.2
5 Comisión Estatal del Agua.	85,807.8
6 Instituto Sonorense de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales	36,721.5
7 Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.	564,341.3
8 Universidad de la Sierra.	28,659.4
9 Universidad Tecnológica de Etchojoa	6,114.4
<b>Total</b>	<b>873,619.9</b>

FUENTE: Registros contables y presupuestales proporcionados por SH.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó las pólizas, los estados de cuenta, así como los registros contables y presupuestales del gasto ejercido con las PFEF 2022, documentación que justificó la aplicación de los recursos a cargo de los nueve ejecutores por 873,619,913.02 pesos, con lo que se solventa lo observado.

6. Del importe reportado como 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y derivado de la revisión a los auxiliares presupuestales, correspondientes a los recursos transferidos por la SH a los ejecutores por 9,290,650.8 miles de pesos, se comprobó que los registros contables y presupuestales no corresponden en montos, con la documentación soporte de los movimientos bancarios de las cuentas donde se administraron los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, lo que no permitió identificar la trazabilidad por flujo de efectivo, de cada transferencia realizada a los ejecutores y únicamente se pudo verificar por montos globales en comparación con las cifras contabilizadas, lo que cada ejecutor recibió de las participaciones federales; asimismo, se

observó que 34 ejecutores del gasto no proporcionaron los registros contables y presupuestales específicos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de las erogaciones financiadas con las PFEF 2022, ya que los registros proporcionados incluyen las erogaciones financiadas con otros recursos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
EJECUTORES SIN REGISTROS ESPECÍFICOS DE LAS PFEF  
CUENTA PÚBLICA 2022  
(Miles de pesos)

Ejecutor	Total transferido SH a ejecutor	Importe comprobado	Pagado con otros recursos
1.- Centro de Evaluación y Control de Confianza.	44,118.2	48,514.6	4,396.4
2.- Centro Regional de Formación Profesional Docente.	34,201.3	34,439.0	237.7
3.- Colegio de Bachilleres.	390,463.4	516,581.7	126,118.3
4.- Colegio de Educación Profesional Técnica.	161,694.3	222,094.8	60,400.5
5.- Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos.	326,532.9	338,811.9	12,279.0
6.- Colegio de Sonora.	68,970.4	83,535.0	14,564.6
7.- Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública.	22,374.1	40,843.5	18,469.4
8.- Consejo Sonorense Regulador del Bacanora.	2,573.7	3,546.8	973.1
9.- Fiscalía General de Justicia.	1,413,913.0	1,527,550.0	113,637.0
10.- Fondo Estatal para la Modernización del Transporte.	137,332.4	527,666.1	390,333.7
11.- Instituto de Becas y Crédito Educativo	71,938.9	176,258.9	104,320.0
12.- Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	187,484.2	246,158.8	58,674.6
13.- Instituto Sonorense de Cultura.	133,161.9	148,294.6	15,132.7
14.- Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.	11,777.8	76,315.5	64,537.7
15.- Instituto Sonorense de la Juventud.	18,130.1	28,776.6	10,646.5
16.- Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.	182,994.3	236,301.3	53,307.0
17.- Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.	19,888.4	154,851.8	134,963.4
18.- Instituto Tecnológico Superior de Cananea.	20,933.9	22,532.5	1,598.6
19.- Instituto Tecnológico Superior de Cajeme.	38,675.3	100,770.9	62,095.6
20.- Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	16,301.0	44,607.5	28,306.5
21.- Operadora de Proyectos Estratégicos (Impulsor)	5,766.1	6,387.4	621.3
22.- PROSONORA.	20,640.7	26,861.2	6,220.5
23.- Servicios de Salud.	1,279,139.9	1,390,718.7	111,578.8
24.- Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.	272,990.1	324,290.5	51,300.4
25.- Supremo Tribunal de Justicia.	941,892.4	1,284,989.8	343,097.4
26.- Telefonía Rural.	10,361.9	10,553.9	192.0
27.- Tribunal de Justicia Administrativa.	67,038.5	82,888.2	15,849.7
28.- Tribunal Estatal Electoral.	60,845.7	73,196.7	12,351.0
29.- Universidad Estatal de Sonora.	262,518.5	262,519.0	0.5
30.- Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.	10,627.0	11,126.5	499.5
31.- Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado.	16,529.6	20,717.0	4,187.4
32.- Universidad Tecnológica de Hermosillo.	62,759.9	81,130.5	18,370.6
33.- Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.	22,429.9	31,803.3	9,373.4
34.- Universidad Tecnológica de Guaymas.	9,648.4	26,233.1	16,584.7

FUENTE: Registros contables y presupuestales proporcionados por la SH y por cada ejecutor del gasto.

El Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EPRA-OIC-SH-002/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

**Servicios Personales**

7. El Gobierno del Estado de Sonora destinó 6,860,501.8 miles de pesos al capítulo 1000 “Servicios Personales” con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de las que se revisaron 1,809,186.2 miles de pesos de las nóminas ordinarias y extraordinarias y 55,999.2 miles de pesos de las nóminas de honorarios, pagadas por SH, para un total de 1,865,185.5 miles de pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

- Se efectuaron pagos a 8,874 trabajadores de base, confianza, coactores y obreros patronales con 196 categorías y 39 niveles salariales, de los cuales se verificó que las percepciones estuvieron autorizadas, el personal se ajustó a las categorías permitidas, los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada y las percepciones se ajustaron a los tabuladores autorizados.
- No hubo pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva, ni durante el periodo en el que contaron con licencia sin goce de sueldo.
- Los pagos a personal por concepto de honorarios asimilados a salarios se ajustaron a lo estipulado en los contratos.

8. El Gobierno del Estado de Sonora destinó 6,860,501.7 miles de pesos en Servicios Personales Capítulo 1000 con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de las que se revisaron 2,172,220.8 miles de pesos de las nóminas ordinarias y extraordinarias, pagadas por la Secretaría de Educación y Cultura de Sonora (SEyC), con lo que se determinó lo siguiente:

- La SEyC realizó pagos a 19,288 trabajadores de personal de base y confianza, con 169 categorías y 182 niveles salariales; al respecto, las percepciones estuvieron autorizadas, el personal se ajustó a las categorías permitidas, los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada.
- La SEyC realizó pagos a 715 trabajadores que excedieron los tabuladores autorizados en las percepciones de Sobresueldo, Sueldo, Apoyo para Despensa, Material Didáctico, Previsión Social Múltiple, Compensación Provisional Compactable, Asignación Docente, Servicios Cocurriculares, Compensación a Puestos de Enlace, Ayuda de Despensa por Servicios a la Docencia, por un importe de 536.6 miles de pesos.

Por lo anterior, se efectuaron pagos indebidos por un total de 536.6 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación consistente en oficios, desglose de pagos, histórico de movimientos, convenios y detalles de nómina, con lo que aclara y justifica los pagos a 715 trabajadores que

excedieron los tabuladores autorizados por 536,587.00 pesos, con lo que solventa lo observado.

**9.** La SEyC realizó pagos a 13 trabajadores posteriores a la baja definitiva del personal por 192.6 miles de pesos y pagos a 4 trabajadores durante el periodo en el que contaron con licencia sin goce de sueldo por 47.6 miles de pesos, que suma 240.2 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación consistente en formatos únicos de personal y oficios, con lo que aclara y justifica los pagos a 13 trabajadores posteriores a la baja definitiva del personal por 192,622.72 pesos y a 4 trabajadores durante el periodo en el que contaron con licencia sin goce de sueldo por 47,588.43 pesos, que suman 240,211.15 pesos, con lo que solventa lo observado.

**10.** El Gobierno del Estado de Sonora destinó 6,860,501.7 miles de pesos en Servicios Personales Capítulo 1000 con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de las que se revisaron 82,484.1 miles de pesos de las nóminas honorarios pagadas por la Secretaría de Educación y Cultura de Sonora (SEyC), que realizó pagos a 143 trabajadores por un importe de 2,032.9 miles pesos que no se ajustaron a lo especificado en el tabulador, así como a lo contratado.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación consistente en nombramientos expedidos por la Dirección de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora para la prestación de servicios por honorarios asimilables a salarios, con lo que aclara y justifica los pagos a 143 trabajadores de honorarios que no se ajustaron a lo especificado en el tabulador, así como a lo contratado por 2,032,941.16 pesos, con lo que solventa lo observado.

**11.** Los Servicios de Salud de Sonora (SSS) destinaron 1,307,541.6 miles de pesos al capítulo 1000 “Servicios Personales” con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de las que se revisaron 655,335.0 miles de pesos de las nóminas ordinarias y extraordinarias y 64,731.7 miles de pesos de las nóminas de honorarios, para un total de 720,066.7 miles de pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

- Se efectuaron pagos a 3,534 trabajadores de personal de base, confianza y eventual con 15 categorías, 2 zonas económicas y 58 niveles salariales, de los cuales se verificó que las percepciones estuvieron autorizadas, el personal se ajustó a las categorías permitidas, los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada y las percepciones se ajustaron a los tabuladores autorizados.
- No hubo pagos a trabajadores después de la fecha de baja definitiva, ni durante el periodo en el que contaron con licencia sin goce de sueldo.



- Los pagos a personal por concepto de honorarios asimilados a salarios se ajustaron a lo estipulado en los contratos.

**12.** La Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora destinaron 1,157,368.1 miles de pesos al capítulo 1000 “Servicios Personales” con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de las que se revisaron 623,257.3 miles de pesos de las nóminas ordinarias y 5,500.3 miles de pesos de las nóminas de honorarios, para un total de 628,757.6 miles de pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

- Se efectuaron pagos a 2,735 trabajadores de personal de base, confianza y asimilados con 30 niveles salariales, de los cuales se verificó que las percepciones estuvieron autorizadas, el personal se ajustó a las categorías permitidas, los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada y las percepciones se ajustaron a los tabuladores autorizados.
- Se realizaron pagos a 57 trabajadores que excedieron los tabuladores autorizados en las percepciones de Homologación Judicial, Beneficio por Labores Homologado, Complemento Mensual Judicial Fiscalía, Compensación al Personal, Compensación Fiscalía, Compensación Ayudantía, Compensación Ministerios Públicos y Peritos, Zona de Riesgo Policía Estatal, por un importe de 1,569.3 miles de pesos.
- Los pagos a personal por concepto de honorarios asimilados a salarios se ajustaron a lo estipulado en los contratos.

Por lo anterior, se efectuaron pagos indebidos por un total de 1,569.3 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación consistente en oficios y tabuladores, con lo que aclara y justifica los pagos a 57 trabajadores que excedieron los tabuladores autorizados por 1,569,322.60 pesos, con lo que solventa lo observado.

**13.** La FGJ no realizó pagos posteriores a la baja definitiva del personal sin embargo realizó 1 pago a 1 trabajador durante el periodo en el que contó con licencia sin goce de sueldo por 12.4 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la información y documentación consistente en recibo de descuentos proporcionales en el pago de fin de año, con lo que aclara y justifica los pagos a 1 trabajador durante el periodo en el que contó con licencia sin goce de sueldo por 12,476.74 pesos, con lo que solventa lo observado.

**Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios**

**14.** Con la revisión del reporte del destino del gasto, que se desprende de los estados de cuenta bancarios y de los auxiliares contables de egresos proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora, se detectó que se asignaron recursos a 68 ejecutores a través del capítulo 4000, de éstos se identificó que 5 corresponden a la administración central a través de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, de los 63 ejecutores restantes, 33 ejercieron recursos solo en el capítulo 1000, por lo que 30 ejecutores reportaron contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios (capítulos 2000, 3000 y 5000), presentaron la información contractual (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida y número de póliza); asimismo, se determinó un gasto en el capítulo 4000 por un monto de 9,905.0 miles de pesos, pagados con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, del cual se remitió la información contractual del ejercicio de los recursos en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, de lo que se desprende que no es coincidente con la información del reporte del destino del gasto, como se muestra en la tabla siguiente, por lo que se deberá de aclarar esta situación.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS  
(Capítulo 2000, 3000 Y 5000)  
(Miles de pesos)

Co.	EJECUTOR	MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES (ANEXO 10 Y 10.3)	MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES (ÁREA FINANCIERA)	DIFERENCIA
1	Centro de Evaluación y Control de Confianza.	41,608.30	44,118.26	-2,510.00
2	Centro Regional de Formación Profesional Docente.	34,438.96	34,201.29	237.66
3	Colegio de Sonora.	83,534.98	68,970.42	14,564.56
4	Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública.	408.11	22,374.08	-21,965.97
5	Instituto de Becas y Crédito Educativo	59,373.58	71,938.93	-12,565.35
6	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.	49,965.31	53,754.17	-3,788.86
7	Instituto Sonorense de Cultura.	149,882.85	133,161.87	16,720.98
8	Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.	9,312.65	11,777.82	-2,465.17
9	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.	19,888.38	19,888.33	0.04
10	Instituto Tecnológico Superior de Cananea.	28,091.25	20,933.86	7,157.38
11	Junta de Caminos.	170,675.04	166,778.84	3,896.20
12	Operadora de Proyectos Estratégicos (Impulsor)	8,023.30	5,766.17	2,257.13
13	PROSONORA.	20,705.58	20,640.70	64.88
14	Servicios de Salud.	1,293,554.02	1,279,139.86	14,414.16
15	Supremo Tribunal de Justicia.	1,063,961.27	941,892.40	122,068.87
16	Telefonía Rural.	10,445.90	10,361.92	83.98
17	Tribunal de Justicia Administrativa.	82,888.24	67,038.53	15,849.70
18	Tribunal Estatal Electoral.	67,222.45	60,845.74	6,376.70
19	Universidad Estatal de Sonora.	305,393.13	262,518.51	42,874.62
20	Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.	11,126.52	10,627.02	499.51
21	Universidad Tecnológica de Hermosillo.	82,506.91	62,759.86	19,747.05
22	Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.	71,122.25	22,429.88	48,692.37
Total		3,664,128.92	3,391,918.46	

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables, e información proporcionada por la entidad.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación correspondiente a la información contractual y erogaciones de los recursos; asimismo, hacen la aclaración respecto a las diferencias entre lo ministrado por hacienda y lo reportado como destino de los recursos, con lo que se solventa lo observado.

**15.** Con la revisión del reporte del destino del gasto, que se desprende de los estados de cuenta bancarios, registros contables y presupuestales proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora, se detectó que a los 63 ejecutores a quienes se les transfirieron recursos a través del capítulo 4000, 13 de ellos, no presentaron la información contractual solicitada en los anexos 10, 10.3 y 10.4 del anexo de adquisiciones (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida y número de póliza), por un monto de 2,737,997.6 miles de pesos, por lo que se desconoce el destino de los recursos.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
EJECUTORES QUE NO PRESENTARON LOS ANEXOS DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS  
(Miles de pesos)

NÚM.	EJECUTOR	RECURSOS TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA A LOS EJECUTORES QUE NO PRESENTARON INFORMACIÓN
1	Colegio de Bachilleres.	390,463.4
2	Colegio de Educación Profesional Técnica.	161,694.3
3	Comisión Estatal de Derechos Humanos.	38,615.3
4	Consejo Sonorense Regulador del Bacanora.	2,573.7
5	Fiscalía General de Justicia.	1,413,913.0
6	Fondo Estatal para la Modernización del Transporte.	137,332.5
7	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado.	51,358.8
8	Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.	182,994.3
9	Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	16,301.0
10	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.	272,990.1
11	Universidad Tecnológica de Nogales.	43,583.3
12	Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado.	16,529.6
13	Universidad Tecnológica de Guaymas.	9,648.4
TOTAL		2,737,997.6

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables, e información proporcionada por la entidad.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación

correspondiente a la información contractual, asimismo, aclaran que en algunos casos no aplicaron dichos anexos, puesto que el recurso se ejerció en el capítulo 1000, con lo que se solventa lo observado.

**16.** De la revisión de una muestra de 25 contratos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios con un importe contratado de 666,744.4 miles de pesos y un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 237,590.0 miles de pesos, que incluyen 3 contratos que inicialmente fueron reportados como gastos diversos sin contrato, relacionados con adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, al respecto, se comprobó que de los 25 contratos, 6 fueron adjudicados por licitación pública, y 19 por adjudicación directa, 22 contratos presentaron su programa anual de adquisiciones, 24 sus oficios de suficiencia presupuestal, en 21 contratos presentaron la investigación de mercado, en los 6 casos donde fueron adjudicados por licitación pública se presentaron las convocatorias, bases de licitación, dictamen técnico y económico y el acta de fallo, en 6 contratos se presentaron las actas constitutivas de las empresas ganadoras, se confirmó que todos los contratos se formalizaron oportunamente, se constató que los proveedores ganadores de 24 contratos presentaron en tiempo y forma, las garantías del cumplimiento de los contratos, en los 25 casos las empresas y/o personas físicas contratadas no se encontraron inhabilitadas por la autoridad competente y contaron con sus constancia de situación Fiscal del SAT y se constató que las actividades registradas son congruentes con el objeto de los contratos celebrados; sin embargo, en 3 contratos no se presentó el programa anual de adquisiciones, en 1 la suficiencia presupuestal, en los 19 contratos adjudicados directamente los dictámenes de excepción a la licitación pública no se encontraron debidamente fundados y/o motivados, en 19 contratos no se presentaron las actas constitutivas de las empresas ganadoras, y en 25 no presentaron los padrones de proveedores correspondientes para poder constatar que los ganadores se encontraron inscritos, además en 17 casos superan los montos mínimos establecidos para la adjudicación directa, en el contrato número FGJE-GC-034-2022 faltó proporcionar la fianza de cumplimiento, y en 4 contratos no contaron con el sondeo de mercado, en incumplimiento de los artículos 19, 24 y 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; 18, fracciones 1, 11 y 111, y 29 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación correspondiente al padrón de contratista de los contratos SEES-LP09-2022 y SEES-AD11-2022, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

#### **2022-B-26000-19-1743-08-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su

gestión, no proporcionaron los programas anuales de adquisiciones en tres contratos, en uno el oficio de suficiencia presupuestal, en los 19 contratos adjudicados directamente los dictámenes de excepción a la licitación pública no se encontraron debidamente fundados y/o motivados, y tampoco las actas constitutivas de las empresas ganadoras, y en 23 no presentaron los padrones de proveedores correspondientes para poder constatar que los ganadores se encontraron inscritos, además en 17 casos superan los montos mínimos establecidos para la adjudicación directa, en el contrato número FGJE-GC-034-2022 faltó proporcionar la fianza de cumplimiento, y 4 contratos no contaron con el sondeo de mercado, en incumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal, artículos 19, 24 y 26; del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal, artículos 18, fracciones I, II y III, y 29.

**17.** Con la revisión de una muestra de 25 contratos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagados con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 237,590.0 miles de pesos, se constató que la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, en el número de contrato FGJE-GC-022-2022 por 1,870.5 miles de pesos realizó contrataciones con una empresa por adjudicación directa, la cual se encuentra inhabilitada por la Secretaría de la Función Pública, desde el 31 de marzo del 2021 y cuenta con una sanción de dos años, en incumplimiento del artículo 81, fracción II, inciso b, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 60, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y 112, de su Reglamento y la Circular publicada en el diario Oficial el 30 de marzo del 2021.

**2022-1-01101-19-1743-16-001 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos, y en su caso, determine la presunta responsabilidad administrativa correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, realizaron contrataciones con una empresa por adjudicación directa, la cual se encuentra inhabilitada por la Secretaría de la Función Pública, desde el 31 de marzo del 2021 y cuenta con una sanción de dos años, en incumplimiento de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 81, fracción II, inciso b, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 60, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 112, y de la Circular publicada en el Diario Oficial el 30 de marzo del 2021.

**2022-1-01101-19-1743-16-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las

investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos, y en su caso, determine la presunta responsabilidad administrativa correspondiente.

**18.** De la revisión de una muestra de 25 contratos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagados con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 237,590.0 miles de pesos, se constató que la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, en el número de contrato FGJE-GC-048-2022 por 2,200.0 miles de pesos, realizó contrataciones con una empresa por adjudicación directa, en la cual se detectó un conflicto de intereses, puesto que existe una funcionaria pública de la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, que funge como Comisario del Órgano de Vigilancia en el acta constitutiva de la empresa a que se adjudicó el contrato, en incumplimiento del artículo 70 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 3, fracción VII, 7,31 y 48 de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

**2022-1-01101-19-1743-16-003 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos, y en su caso, determine la presunta responsabilidad administrativa correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, realizaron una contratación por adjudicación directa a una empresa, en la cual se detectó que existe una funcionaria pública de la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, que funge como Comisario del Órgano de Vigilancia en el acta constitutiva de dicha empresa a la que se le adjudicó el contrato número FGJE-GC-048-2022, celebrado por la misma Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, en incumplimiento de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora, artículos 3, fracción VII, 7, 31 y 48, y de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 70.

**2022-1-01101-19-1743-16-004 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Dirección General de Investigación adscrita a la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación de la Auditoría Superior de la Federación realice las investigaciones pertinentes para esclarecer los hechos, y en su caso, determine la presunta responsabilidad administrativa correspondiente.

**19.** Con la revisión de los 25 expedientes de las adquisiciones realizadas con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, en la etapa de ejecución y entrega de los bienes y servicios se detectaron que en 19 casos contaron con la documentación correspondiente de pólizas, SPEI y documentación soporte de los entregables; sin embargo, en 6 contratos faltó documentación por un monto de 147,557.7 miles de pesos, como se describe a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA  
ETAPA DE CUMPLIMIENTO DE LOS CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES  
(Miles de Pesos)

NÚM.	EJECUTOR	NÚM. DE CONTRATO	MONTO DE LA OBSERVACIÓN	DOCUMENTACIÓN FALTANTE
1	Servicios de Salud de Sonora	SSS-DGAEH-AD-2021-190	28,494.1	Por falta de documentación que acredite el gasto, ya que no se puede vincular la información proporcionada como recetas con el padrón de beneficiarios.
2	Servicios de Salud de Sonora	SSS-DGAEH-AD-2022-118BIS	30,175.7	Por falta de documentación que acredite el gasto ya que no se puede vincular la información proporcionada como pólizas, recetas y padrón de beneficiarios.
3	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado de Sonora	ISSPE-IMPACT-DURANGO-RA-011-2022	840.5	Derivado a que se encontró pago en exceso no se encontró la documentación que justifique el pago en exceso por los 840,500.00 pesos, (como pólizas o facturas solo se detectaron los SPEIS ).
4	Secretaría de Educación y Cultura	SEES-LP09-2022	14,539.0	Falta documentación que acredite los trabajos realizados (evidencia fotográfica, reporte del servicio brindado, constancia de entrega recepción y salida del almacén).
5	Secretaría de Educación y Cultura	SEES-AD11-2022	2,852.7	Falta documentación que acredite la entrega de los bienes adquiridos (falta resguardo evidencia fotográfica e inventario de los bienes adquiridos).
6	Secretaría de Educación y Cultura	SEC-LP08-2022	70,655.6	Faltan pólizas, SPEI's y documentación soporte que acredite la entrega de los bienes a los beneficiarios.
Total			147,557.7	

FUENTE: Expedientes unitarios de adquisiciones proporcionados la entidad auditada.

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 27, 42, 43 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó del contrato número SEES-LP09-2022 la evidencia fotográfica, el reporte del servicio brindado, la constancia de entrega recepción y la salida del almacén, y de los contratos números SSS-DGAEH-AD-2021-190 y el SSS-DGAEH-AD-2022-118BIS, presentaron la vinculación de las pólizas, recetas y el padrón de beneficiarios, con ello se acredita un importe de 73,208,863.20 pesos, queda pendiente de comprobar un monto de 74,348,861.32 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

#### **2022-A-26000-19-1743-06-001 Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública por un monto de 74,348,861.32 pesos (setenta y cuatro millones trescientos cuarenta y ocho mil ochocientos sesenta y un pesos 32/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta bancaria de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por no presentar la documentación que acredite que todos los servicios fueron realizados en tiempo y forma, como facturas, pólizas, SPEI, evidencia de entregables, reportes fotográficos, reportes de entrega, e inventarios, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículos 27, 42, 43 y 70, fracción I.

**20.** De la revisión a una muestra de gastos diversos realizados por la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora, por 2,797.8 miles de pesos, financiados con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, se constató que estos gastos corresponden a ordenes de mantenimiento, contaron con el requerimiento del servicio y se presentaron las estimaciones que amparan los gastos, el acta de entrega-recepción y el acta de verificación; sin embargo, los reportes fotográficos presentados son de mala calidad y no acreditan la totalidad de los servicios acordados, en incumplimiento del artículo 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, presentó de nueva cuenta reportes fotográficos incompletos, que no justifican la totalidad de los servicios acordados, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

#### **2022-B-26000-19-1743-08-002 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, presentaron reportes fotográficos de mala calidad que no acreditan la totalidad de los servicios acordados, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 70, fracción I.

#### **Obra pública**

**21.** De la revisión del reporte del destino del gasto, que se desprende de los estados de cuenta bancarios, registros contables y presupuestales proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora, se detectó que se asignaron recursos a 68 ejecutores a través del capítulo 4000, de éstos se identificó que 3 ejecutores el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, y la Fiscalía General de Justicia, así como la administración central a través de la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano del estado, ejercieron recursos en el capítulo 6000, por un monto de 63,510.6 miles de pesos, mismos que ejecutaron contrataciones de obra pública; sin embargo, no se pudieron identificar los recursos de la Comisión de Vivienda y de la



Comisión Estatal del Agua del Estado de Sonora, porque no presentaron la información requerida por la Auditoría Superior de la Federación, para verificar la congruencia de la información presentada con el destino de los recursos; respecto al Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Luis Rio Colorado, este último reportó que los recursos provienen del programa PROAGUA 2022, por lo cual solo se revisaron 3 contratos de los cuales presentaron la información contractual (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida y número de póliza); asimismo, se determinó que realizaron un gasto, por 6,285.7 miles de pagados con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, en incumplimiento de los artículos 9 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas; 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### 2022-B-26000-19-1743-08-003 **Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria**

La Auditoría Superior de la Federación emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria para que la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora o su equivalente realice las investigaciones pertinentes y, en su caso, inicie el procedimiento administrativo correspondiente por las irregularidades de los servidores públicos que, en su gestión, no presentaron de la Comisión de Vivienda y de la Comisión Estatal del Agua del Estado de Sonora, dentro del periodo solicitado, la información requerida por la Auditoría Superior de la Federación, para verificar la congruencia con el destino de los recursos, en incumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, artículo 9.

**22.** De la revisión a una muestra de 3 expedientes de obra pública por un importe contratado de 6,396.3 miles de pesos y un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, de 6,285.7 miles de pesos, ejecutados por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se comprobó que 2 contratos se adjudicaron mediante licitación pública (LP), y 1 por adjudicación directa (AD), de conformidad con la normativa aplicable y los montos máximos autorizados, en los 3 contratos contaron con los oficios de suficiencia presupuestal y en el contrato ISIE-ED-22-212 se acreditó la excepción a la licitación a través del dictamen fundado y motivado, y presentaron la investigación de mercado, así mismo se constató que en los 3 casos los contratistas no se encontraron inhabilitados por la autoridad competente, y en los contratos por licitación pública ISIE-ED-22-152 y ISIE-ED-22-224 contaron con convocatorias, bases, actas constitutivas, dictamen técnico y económico, así como el fallo, los 3 contratos de obra pública se formalizaron oportunamente, considerando los requisitos mínimos establecidos en la normativa aplicable, se constató que las empresas ganadoras presentaron en tiempo y forma, las garantías del cumplimiento de los contratos, los anticipos otorgados y las fianzas de vicios ocultos, presentaron su constancia de situación fiscal y se pudo determinar que las actividades registradas ante el SAT fueron congruentes con el objeto del contrato; sin embargo, en los 3 contratos no se presentó el programa anual de obra pública, faltaron los anexos 1, 2 y 3, correspondientes a cada uno de los 3 contratos, y en el contrato ISIE-ED-22-212 no presentaron inscripción al Registro Simplificado de Licitantes.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los programas anuales de obra pública, y los anexos 1, 2 y 3, correspondientes a cada uno de los 3 contratos, y en el contrato ISIE-ED-22-212 presentaron la inscripción al Registro Simplificado de Licitante, con lo que se solventa lo observado.

**23.** De la revisión a una muestra de 3 expedientes de obra pública por un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 6,285.7 miles de pesos, se constató que en las 3 obras los trabajos objeto de los contratos se ejecutaron de acuerdo a los plazos y montos pactados, además no se identificaron obras en las que ameritara la aplicación de las penas convencionales; sin embargo, en los 3 contratos faltan reportes fotográficos, y los anexos de las actas de entrega especificados en el numeral 4 de las mismas.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación correspondiente a reportes fotográficos y los anexos de las actas de entrega, con lo que se solventa lo observado.

**24.** Con la revisión de una muestra de 3 expedientes de obra pública por un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 6,285.7 miles de pesos, se identificó que los contratos ISIE-ED-22-152, ISIE-ED-22-212 y ISIE-ED-22-224 contaron con la documentación soporte de los pagos, como son facturas, pólizas de egresos, transferencias electrónicas SPEI's y estados de cuenta, también se presentó la documentación relativa a los entregables, como son estimaciones, números generadores y bitácoras de obra, contaron con sus actas de entrega recepción de obra y finiquito de obra; sin embargo, faltan planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados, señalados en las actas de entrega.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó los planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados, señalados en las actas de entrega, con lo que se solventa lo observado.

#### ***Montos por Aclarar***

Se determinaron 74,348,861.32 pesos pendientes por aclarar.

#### ***Buen Gobierno***

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Controles internos.

**Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones**

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 14 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego 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 14,024,856.6 miles de pesos, que representó el 62.7% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Sonora, mediante los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2023, el Gobierno del Estado de Sonora pagó 22,548,183.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos disponibles y 161,244.8 miles de pesos de erogaciones financiadas con otros recursos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas, Ley General de Responsabilidades Administrativas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 74,348.9 miles de pesos, el cual representó el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora, realizó una gestión razonable de los recursos las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, 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

Mtro. Juan Roberto Castillo Cruz

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

***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 con numero TES-0228/2024, TES-0229/2024 y TES-0230/2024 , de fecha 19 de enero del 2024, y TES-0236/2024, TES-0235/2024, TES-0237/2024 y TES-0238/2024 de fecha 26 de enero 2024, mediante el cuales se presentó información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la unidad auditora la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que esta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren y justifiquen lo observado, por lo cual el resultado 16, 17, 18, 19, 20 y 21 se considera como no atendido.



Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0228/2024  
Hermosillo, Sonora, a 19 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento a su Oficio Número DGAGF "D"/2689/2023 de fecha 14 de diciembre de 2023, mediante el cual se emite la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número 1743 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas", Cuenta Pública 2022, me permito enviar a Usted disco compacto certificado con información y documentación correspondiente a la Secretaría de Hacienda del Estado y varios Entes Ejecutores del Estado para la atención de las observaciones que se detallan a continuación:

#### TRANSFERENCIA DE RECURSOS

**NÚM. DEL RESULTADO: 2**  
**PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1**  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*La SH, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por 19,373,688,669.20 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; sin embargo, no proporcionó los registros contables ni la documentación que compruebe el registro de 3,013,249,765.30 pesos, para acreditar el ingreso de los 22,386,938,434.50 pesos disponibles. La diferencia observada se integra de 2,549,141,047.21 pesos del Fondo General de Participaciones, 462,256,203.00 pesos del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y 1,852,515.09 pesos a los rendimientos financieros obtenidos en las cuentas bancarias; en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

Se envían archivos en formato Excel correspondientes al desglose de los ingresos de Fondo General de los cuales se conforman la cantidad de 2,549,141,047.21 pesos, así como auxiliares en formato Excel de los Rendimientos financieros que conforman el importe de 1,852,515.09 pesos. Asimismo, se envía archivo en formato Excel con el detalle e integración de los registros de ISAN.



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)

2023, 134p

  
SECRETARÍA DE  
**HACIENDA**  
GOBIERNO  
DE SONORA

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
**RECIBIDO**  
22 ENE 2024  
11:00 AM  
OFICIALÍA DE PARTES  
EDIFICIO AJUSCO

Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0229/2024  
Hermosillo, Sonora, a 19 de enero de 2024


**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento a su Oficio Número DGAGF "D"/2689/2023 de fecha 14 de diciembre de 2023, mediante el cual se emite la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número 1743 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas", Cuenta Pública 2022, me permito enviar a Usted información y documentación proporcionada por la Secretaría de Educación y Cultura y la Fiscalía General de Justicia del Estado para la atención de las observaciones detalladas a continuación:


**SERVICIOS PERSONALES**

**NÚM. DEL RESULTADO: 11**  
**PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2**  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*Con la revisión de las relaciones del personal que causó baja definitiva o que tuvo licencia sin goce de sueldo y de las nóminas ordinarias y extraordinarias de las quincenas 01 a la 24 del ejercicio 2022 pagadas por el GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA), se identificaron 29 pagos a 13 trabajadores después de la fecha de baja por un importe de 192,622.72, además de 10 pagos a 4 trabajadores durante el periodo de la licencia sin goce de sueldo por un importe de 47,588.43 pesos, en incumplimiento 38 fracción VI, 100 fracción I, II, III y IV de la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora; y 23 fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 1, 31, 38 fracción VI y 100 fracciones I, II, III y IV de la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora; y 23 fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 50 y 51 del CAPITULO X, del Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de la Secretaría de Educación Pública Federal.*

  
**SONORA**  
TIERRA DE OPORTUNIDADES

Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)

  
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
**RECIBIDO**  
22 ENE 2024  
00318  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL  
GASTO FEDERALIZADO "D"

Página 1 de 4



RECIBIDO  
22 ENE 2024  
OFICIALIA DE PARTES  
EDIFICIO AJUSCO



SECRETARÍA DE  
**HACIENDA**  
GOBIERNO  
DE SONORA

Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0230/2024  
Hermosillo, Sonora, a 19 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento a su Oficio Número DGAGF "D"/2689/2023 de fecha 14 de diciembre de 2023, mediante el cual se emite la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número **1743** con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública 2022, me permito enviar información proporcionada por Entes Ejecutores del Estado para la atención de las observaciones detalladas a continuación:

#### ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

**NÚM. DEL RESULTADO: 19**  
**PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.1**  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*Con la revisión del reporte del destino del gasto, que se desprende de los estados de cuenta bancarios y de los auxiliares contables de egresos proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora, se detectó que se asignaron recursos a 70 ejecutores a través del capítulo 4000, de éstos se identificó que 5 corresponden a la administración central a través de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, 2 ejecutores fueron fiscalizados por otras Unidades Administrativas Auditoras, de los 63 ejecutores restantes, 33 ejercieron recursos solo en el capítulo 1000, por lo que 30 ejecutores reportaron contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios (capítulos 2000, 3000 y 5000), presentaron la información contractual (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida y número de póliza); asimismo, se determinó un gasto en el capítulo 4000 por un monto de 9,904,966,157.80 pesos, pagados con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, cifra que no coincide con la información contractual proporcionada en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios por la entidad fiscalizada, como se muestra en la tabla siguiente, por lo que se deberá de aclarar esta situación, en incumplimiento de los artículos 43 y 70, fracción V, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 9, primero y último párrafo, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.*



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)



Oficio No. TES-0230/2024

Se envía información proporcionada por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) mediante Oficio Número CE-AA-0074/2024 acompañado de 2 discos debidamente certificados para la atención del resultado con observación antes descrito.

**NÚM. DEL RESULTADO: 29**

**PROCEDIMIENTO NÚM.: 7.3**

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

Con la revisión de una muestra de 3 expedientes de obra pública por un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 6,285,734.22 pesos, se identificó que los contratos ISIE-ED-22-152, ISIE-ED-22-212 y ISIE-ED-22-224 contaron con la documentación soporte de los pagos, como son facturas, pólizas de egresos, transferencias electrónicas SPEI's y estados de cuenta, también se presentó la documentación relativa a los entregables, como son estimaciones, números generadores y bitácoras de obra, contaron con sus actas de entrega recepción de obra y finiquito de obra; sin embargo, faltan planos, manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados, señalados en las actas de entrega, en incumplimiento del artículo 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se envía información proporcionada por el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) mediante Oficio Número CE-AA-0074/2024 acompañado de 2 discos debidamente certificados para la atención del resultado con observación antes descrito.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE  
LA TESORERA DEL ESTADO

  
LIC. MARÍA LIZBETH GARDNER ORTEGA



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
TESORERÍA

C.p.  
C.P. José Manuel Quijada Lamadrid, Secretario de Hacienda. (Folio 000034)  
Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza.- Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora. (Para conocimiento)  
Lic. Jorge Adán Gastélum López.- Director General de Atención a Auditorías de la SH. (Para conocimiento y seguimiento)  
Expediente  
Minutario  
JAGL/EMA/Palv



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)

Página 8 de 8





Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0236/2024

Hermosillo, Sonora, a 26 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"  
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.  
PRESENTE.-

En seguimiento al Número de Acta 2022/1743/003 mediante la cual se presenta la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número 1743 con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública 2022, me permito enviar a Usted información y documentación proporcionada por la Secretaría de Educación y Cultura y la Fiscalía General de Justicia del Estado para la atención de las observaciones detalladas a continuación:

#### SERVICIOS PERSONALES

**NÚM. DEL RESULTADO: 10**  
**PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1**

*De los 6,860,501,754.33 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por el Gobierno del Estado de Sonora y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, plantilla, oficios, tabuladores autorizados y condiciones generales de trabajo, se seleccionaron las nóminas ordinarias y extraordinarias de las quincenas 01 a la 24 del ejercicio 2022 pagadas por GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA DE SONORA), correspondientes a 19,288 trabajadores de personal de Base y Confianza, con 169 categorías y 182 niveles salariales de las que se revisaron las percepciones Sobresueldo, Sueldo, Apoyo para Despensa, Material Didáctico, Previsión Social Múltiple, Compensación Provisional Compactable, Asignación Docente, Servicios Cocurriculares, Compensación a Puestos de Enlace, Ayuda de Despensa por Servicios a la Docencia, Bono Mutual Para Jubilados, por un total de 2,172,220,845.09 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:*



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)





SECRETARÍA DE  
**HACIENDA**  
GOBIERNO  
DE SONORA

Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0235/2024  
Hermosillo, Sonora, a 26 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento al Número de Acta 2022/1743/003, mediante la cual se presenta la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número **1743** con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública 2022, me permito enviar a Usted información y documentación de manera certificada correspondiente a la Secretaría de Hacienda del Estado para la atención de la observación que se detalla a continuación:

**TRANSFERENCIA DE RECURSOS**

**NÚM. DEL RESULTADO: 2**

**PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1**

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*La SH, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por 19,373,688,669.20 pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento; sin embargo, no proporcionó los registros contables ni la documentación que compruebe el registro de 3,013,249,765.30 pesos, para acreditar el ingreso de los 22,386,938,434.50 pesos disponibles. La diferencia observada se integra de 2,549,141,047.21 pesos del Fondo General de Participaciones, 462,256,203.00 pesos del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y 1,852,515.09 pesos a los rendimientos financieros obtenidos en las cuentas bancarias; en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.*

En atención al resultado con observación antes descrito, se envía la siguiente documentación e información proporcionada por el Órgano Interno de Control de la Secretaría de Hacienda:



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)



00511

4 Hojas



SECRETARÍA DE  
**HACIENDA**  
GOBIERNO  
de SONORA

Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0237/2024  
Hermosillo, Sonora, a 26 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento al Número de Acta 2022/1743/003, mediante la cual se presenta la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número 1743 con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas", Cuenta Pública 2022, me permito enviar información proporcionada por los Servicios de Salud de Sonora para la atención de la observación detallada a continuación:

**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS**

**NÚM. DEL RESULTADO: 24**

**PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3**

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*Con la revisión de los 25 expedientes de las adquisiciones realizadas con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, en la etapa de ejecución y entrega de los bienes y servicios se detectaron que en 19 casos contaron con la documentación correspondiente de pólizas, SPEI y documentación soporte correspondiente a los entregables correspondientes; sin embargo, en 6 contratos faltó documentación por un monto de 147,557,724.52 pesos, como se describe a continuación...*

Se envía información proporcionada por los Servicios de Salud de Sonora mediante Oficio Número SSS-USA-2024-041 de fecha 26 de enero acompañado de 2 discos compactos debidamente certificados para la atención del resultado con observación antes descrito.



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)



Página 1 de 2





SECRETARÍA DE  
**HACIENDA**  
GOBIERNO  
DE SONORA

Tesorería del Estado  
Oficio No. TES-0238/2024  
Hermosillo, Sonora, a 26 de enero de 2024

**MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL,**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DE LA ASF.  
PRESENTE.-

En seguimiento al Número de Acta 2022/1743/003, mediante la cual se presenta la Cédula de Resultados Finales y Observaciones Preliminares derivados de la auditoría número **1743** con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas**", Cuenta Pública 2022, me permito enviar información proporcionada por la Fiscalía General de Justicia del Estado para la atención de la observación detallada a continuación:

**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS**

**NÚM. DEL RESULTADO: 22**  
**PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2**  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

*Con la revisión de una muestra de 25 contratos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios pagados con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 237,590,042.20 pesos, se constató que la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, en el número de contrato FGJE-GC-022-2022 por 1,870,500.00 pesos realizó contrataciones con una empresa por adjudicación directa, la cual se encuentra inhabilitada por la Secretaría de la Función Pública, desde el 31 de marzo del 2021 y cuenta con una sanción de dos años, en incumplimiento de los artículos 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, 112 de su Reglamento y la Circular publicada en el diario Oficial el 30 de marzo del 2021.*

Se envía información proporcionada por la Fiscalía General de Justicia del Estado mediante Oficio número DGPP-042-2024 de fecha 26 de enero de 2024 con las aclaraciones para la atención del resultado con observación antes descrito.



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)



Página 1 de 2



Oficio No. TES-0238/2024

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE**  
**LA TESORERA DEL ESTADO**

**LIC. MARÍA LIZBETH GARDNER ORTEGA** GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
TESORERÍA



C.c.p.  
C.P. José Manuel Quijada Lamadrid, Secretario de Hacienda. (Folio 000034)  
Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza.- Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora. (Para conocimiento)  
Lic. Jorge Adán Gastélum López.- Director General de Atención a Auditorías de la SH. (Para conocimiento y seguimiento)  
Expediente  
Minutario  
JAGL/EMA/Paiv

Anexo: Copia de oficio DGPP-042-2024.



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.  
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora /  
[www.hacienda.sonora.gob.mx](http://www.hacienda.sonora.gob.mx)

Página 2 de 2

## **Apéndices**

### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Transferencia de recursos
2. Registro e información financiera de las operaciones
3. Ejercicio y destino de los recursos
4. Servicios Personales
5. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios
6. Obra pública

#### Transferencia de recursos

Verificar la recepción de las participaciones federales pagadas por la Federación a la entidad federativa.

#### Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que la Secretaría de Finanzas o su equivalente, dispone de los registros contables y presupuestales del ingreso de los recursos de las Participaciones Federales 2022 y de los rendimientos financieros generados, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y que se cuente con la documentación que justifique y compruebe el registro; asimismo, verificar que la Secretaría de Finanzas o su equivalente, dispone de los registros contables y presupuestales del egreso de los recursos de las Participaciones Federales 2022 de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

#### Ejercicio y destino de los recursos

Comprobar el destino de las participaciones federales y de sus rendimientos financieros generados, acorde con los registros contables y presupuestales proporcionados.

#### Servicios personales

Verificar que los puestos y las percepciones pagadas con recursos de las participaciones federales, correspondan con el catálogo de categoría de puestos, plantilla de personal y el tabulador de sueldos autorizado por el ente ejecutor; asimismo, verificar mediante una muestra que no se realizaron pagos posteriores a la baja definitiva del personal o durante el periodo que contaron con licencia sin goce de sueldo y constatar que los pagos efectuados con recursos de las participaciones federales al personal de honorarios se ampararon en los contratos correspondientes y que no se pagaron importes mayores a los estipulados.

### Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Comprobar que los ejecutores del gasto presentaron la información requerida correspondiente al ejercicio de los recursos por concepto de contrataciones para adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, en los formatos solicitados por la Auditoría Superior de la Federación, verificando la congruencia de la información presentada con el destino de los recursos, asimismo, de los ejecutores seleccionados comprobar que en la generalidad de los procedimientos de adjudicación fueron por Licitación Pública y la excepción a dichos procedimientos por otro tipo de adjudicación (Invitación Restringida a 3 Personas, Adjudicación Directa u otros); por otro lado verificar que las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios seleccionados para revisión, se adjudicaron y contrataron conforme a la normatividad aplicable y que las contrataciones realizadas mediante contrato y/o pedido, contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas, y en caso contrario verificar que se aplicaron las penas convencionales; asimismo, verificar que los gastos y sus entregas, efectuadas al amparo del concepto de “AYUDAS” o similares del capítulo 4000, se encuentran soportadas con la documentación justificativa y comprobatoria conforme a la normatividad.

### Obra pública

Comprobar que los ejecutores del gasto presentaron la información requerida correspondiente al ejercicio de los recursos por concepto de contrataciones de obra pública y servicios relacionados con las mismas, en los formatos solicitados por la Auditoría Superior de la Federación, verificando la congruencia de la información presentada con el destino de los recursos, asimismo verificar que las contrataciones se adjudicaron y contrataron conforme a la normatividad aplicable y que contaron con la documentación comprobatoria del gasto, y/o con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas; por otro lado en caso de incumplimiento del contrato se hicieron efectivas las garantías, sanciones económicas y/o penas convencionales respectivas o que se contó con el convenio modificatorio correspondiente y en el caso de obras por administración directa se cuente con los acuerdos para ejecutar las mismas, que se acreditó contar con la capacidad técnica, maquinaria y equipo necesarios para su ejecución, con la documentación soporte de los egresos de las obras, que se concluyeron de acuerdo a lo programado y que no hayan participado terceros como contratistas.

### *Áreas Revisadas*

La Secretaría de Hacienda (SH), Comisión Estatal de Derechos Humanos Sonora (CEDH), Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora (FGJ), Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado de Sonora (ISSPE), Servicios de Salud de Sonora (SSS), Tribunal Estatal Electoral de Sonora (TEE), Comisión de Vivienda del Estado de Sonora (COVES), Comisión Estatal del Agua (CEA), Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) y Secretaría de Educación y Cultura (SEC), todos del Gobierno del Estado 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 General de Contabilidad Gubernamental: artículos 27, 33, 42, 43 y 70, fracciones I, III y V.
2. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley de Adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la administración pública estatal, artículos 19, 24 y 26; Reglamento de la Ley de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la administración pública estatal, 18, fracciones 1, 11 y 111, y 29; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 60, Reglamento de la ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público artículo 112 y la Circular publicada en el diario Oficial el 30 de marzo del 2021, Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora, artículos 3, fracción VII, 7,31 y 48, Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas, artículo 9, Ley General de Responsabilidades Administrativas, artículo 70 y 81 fracción II, inciso b,

### *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.