

000034

"2023: Año de Francisco Villa, el revolucionario del pueblo"



AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"  
OFICIO NÚM. DGAGF "D" /2689/2023

ASUNTO: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 14 de diciembre de 2023.

C.P. JOSÉ MANUEL QUIJADA LAMADRID  
Secretario de Hacienda del Estado de Sonora  
**PRESENTE**

Nos referimos a la auditoría número 1743, con título "Participaciones Federales a Entidades Federativas" que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2022 se viene realizando al Estado de Sonora.

Sobre el particular, con fundamento en los artículos 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 21 fracción XXXIV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día 22 de enero de 2024 a las 13:00 horas, en las oficinas de la Auditoría Superior de la Federación, ubicadas en Carretera Picacho Ajusco número 167, Colonia Ampliación Fuentes del Pedregal, Tlalpan, Código Postal 14110, Ciudad de México con el propósito de dar a conocer los resultados finales y observaciones preliminares correspondientes a esa entidad fiscalizada, derivados de la auditoría antes citada.

Así mismo se anexan las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Por lo anterior, agradeceremos su presencia en compañía de los servidores públicos responsables de la operación revisada.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE

MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"

SECRETARÍA DE HACIENDA  
**RECIBIDO**  
04 ENE. 2024  
DIRECCIÓN GENERAL DE ATENCIÓN  
A AUDITORÍAS



Secretaría  
de Hacienda

04 ENE 2024

**RECIBIDO**

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

**TRANSFERENCIA DE RECURSOS**

NÚM. DEL RESULTADO: 1  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:  
El Gobierno del Estado de Sonora, a través de la Secretaría de Hacienda (SH) del estado, recibió de la Federación 28,802,295,474.00 pesos por concepto de las Participaciones Federales 2022, (incluye 42,225,611.00 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 FIEIF), de los cuales, 6,417,209,554.59 pesos les correspondieron a los municipios del estado (6,164,638,355.59 pesos transferidos por la SH y 252,571,199.00 pesos, ministrados directamente por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP)), y 22,385,085,919.41 pesos al estado y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por la total de 1,852,515.09 pesos, por lo que el estado dispuso de 22,386,938,434.50 pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022.

Gobierno del Estado de Sonora  
Recursos recibidos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas  
Cuenta Pública 2022  
(Pesos)

| Concepto   | Recursos Ministrados<br>Federación al Estado | Transferencia de SH a<br>Municipios | Transferencia de<br>SHCP a Municipios | Participaciones<br>Federales del estado<br>Universo Seleccionado |
|--|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Fondo General de Participaciones (FGP)   | 18,814,352,842.00                            | 3,737,371,660.70                    | 0.00                                  | 15,076,981,181.30  |
| Fondo de Fomento Municipal (FFM)   | 659,652,690.00                               | 607,354,027.99                      | 0.00                                  | 52,298,662.01  |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR)   | 4,146,363,252.00                             | 830,190,507.20                      | 0.00                                  | 3,316,172,744.80   |
| Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (SyD)  | 873,691,271.00                               | 174,722,468.82                      | 0.00                                  | 698,968,802.18   |
| Participaciones en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (IEPS)  | 559,287,385.00                               | 102,307,610.80                      | 0.00                                  | 456,979,774.20   |
| Fondo del Impuesto Sobre la Renta (ISR)  | 2,223,219,549.00                             | 492,340,916.00                      | 0.00                                  | 1,730,878,633.00   |
| 0.136% Recaudación Federal Participable (RFP)  | 252,571,199.00                               | 0.00                                | 252,571,199.00                        | 0.00   |
| Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos   | 219,160.00                                   | 35,433.94                           | 0.00                                  | 183,726.06   |
| Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)   | 462,256,203.00                               | 83,564,621.00                       | 0.00                                  | 378,691,582.00   |
| Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO ISAN)  | 79,574,424.00                                | 15,914,884.80                       | 0.00                                  | 63,659,539.20  |
| Otros Incentivos Económicos (REPECOS)  | 37,766,977.00                                | 0.00                                | 0.00                                  | 37,766,977.00  |
| Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas   | 651,214,911.00                               | 120,836,224.34                      | 0.00                                  | 530,378,686.66   |
| Totales  | 42,225,611.00                                | 0.00                                | 0.00                                  | 42,225,611.00  |
| FUENTE: Estados de cuenta bancarios, Periódico Oficial del Estado, recibos oficiales, registros contables y pólizas de ingresos. | 28,802,295,474.00                            | 6,164,638,355.59                    | 252,571,199.00                        | 22,385,085,919.41  |

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS**

**NÚMERO:** 1743 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Gobierno del Estado de Sonora  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

En cumplimiento de los artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2, 3-A, 3-B, 4, 4-A, 4-B, 7, 8 y 10 de la Ley de Coordinación Fiscal; primero, segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2022, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

**REGISTRO E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES**

| NÚM. DEL RESULTADO: 2<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:  | SI ( X ) | NO ( ) |
|---|----------|--------|
| 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. |          |        |

| NÚM. DEL RESULTADO: 3<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.2<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | SI ( X ) | NO ( ) |
|--|----------|--------|
| Con la revisión de los estados de cuenta bancarios y de los auxiliares contables de los egresos, se verificó que la SH, no contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones financiadas con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, debidamente actualizadas, identificadas y controladas, debido a que los registros contables proporcionados incluyen erogaciones con otros recursos y no se identifica la fuente de financiamiento por los 22,386,938,434.50 pesos disponibles al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. |          |        |

**EJERCICIO Y DESTINO DE LOS RECURSOS**

| NÚM. DEL RESULTADO: 4<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | SI ( ) | NO ( X ) |
|--|--------|----------|
| El Gobierno del Estado de Sonora administró 22,385,085,919.41 pesos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 y, al 31 de marzo de 2023, fecha de corte de la auditoría, se produjeron rendimientos financieros por 1,852,515.09 pesos, por lo que el estado tuvo un total disponible por 22,386,938,434.50 pesos. |        |          |

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

RESULTADO

De estos recursos se pagaron, al 31 de marzo de 2023, 22,548,183,205.05 pesos, que se integra del 100.0% de los recursos disponibles de las participaciones federales y de 161,244,770.55 pesos de erogaciones financiadas con otros recursos.

Gobierno del Estado de Sonora  
Destino de las Participaciones Federales a Entidades Federativas  
Cuenta Pública 2022  
(Pesos)

| Capítulo                              | Concepto   | Pagado a 31/03/23 | % vs<br>pagado | % vs<br>disponible |
|---------------------------------------|--|-------------------|----------------|--------------------|
| 1000                                  | Servicios Personales                                   | 6,860,501,754.33  | 30.4           | 30.6               |
| 2000                                  | Materiales y Suministros                               | 42,207,671.30     | 0.2            | 0.2                |
| 3000                                  | Servicios Generales                                    | 185,235,673.96    | 0.8            | 0.8                |
| 4000                                  | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 9,904,966,157.80  | 43.9           | 44.2               |
| 5000                                  | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 91,264,397.74     | 0.4            | 0.4                |
| 6000                                  | Inversión Pública                                      | 12,612,038.79     | 0.1            | 0.1                |
| 7000                                  | Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 19,727,192.59     | 0.1            | 0.1                |
| 9000                                  | Deuda Pública  | 5,431,668,318.54  | 24.1           | 24.3               |
| Total pagado                          |  | 22,548,183,205.05 | 100.0          | 100.7              |
| Erogaciones con Otro Tipo de Recursos |  | -161,244,770.55   |                | -0.7               |
| Total disponible                      |  | 22,386,938,434.50 |                | 100.0              |

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

NÚM. DEL RESULTADO: 5  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

SI ( X ) NO ( )

CON OBSERVACIÓN

Del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 9,904,966,157.80 pesos, la SH pagó por cuenta y orden de 5 dependencias estatales 265,375,377.95 pesos y administró directamente 348,939,976.59 pesos para el pago de servicios personales, sentencias laborales, liquidaciones, subsidios y ayudas a beneficio de 14 ejecutores; y el saldo por 9,290,650,803.26 pesos, lo transfirió a 51 ejecutores del gasto, de los cuales 40 reportaron el destino de los recursos y 2 fueron fiscalizados por otra unidad administrativa auditora; 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 873,619,913.02 pesos, en incumplimiento de los artículos 42 y 70, fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS**

**NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas**  
**ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora**  
**UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"**

**FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023**

**RESULTADO**

Gobierno del Estado de Sonora  
Pagos por cuenta y orden de las dependencias  
Cuenta Pública 2022  
(Pesos)

| Dependencia  | Partida              |                       |   |                      |                       |                           |                          |   |                            |  | TOTAL                 |
|--|----------------------|-----------------------|---|----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|---|----------------------------|--|-----------------------|
|  | 41101                | 41103                 | 41105                                   | 41113                | 41116                 | 43101                     | 43301                    | 43904   | 44101                      | 44104  |                       |
|  | Servicios Personales | Servicios Generales   | Bienes muebles, inmuebles e intangibles | Sentencias Laborales | Pago de Liquidaciones | Subsidios a la Producción | Subsidios a la Inversión | Subsidios para apoyos en especie a población estudiantil nivel básico | Ayudas sociales a personas | Gastos para programa de acciones preventivas contra las adicciones y el delito |                       |
| Secretaría de Agricultura, Ganadería y Acuacultura.  | -                    | -                     | -                                       | -                    | -                     | -                         | 23,200.00                | -   | -                          | -  | 575,113.89            |
| 2 Secretaría de Educación y Cultura.                 | 40,922,322.50        | 193,380,000.00        | 14,000,000.00                           | 8,050,697.76         | 364,744.07            | -                         | -                        | 2,331,624.78  | -                          | -  | 259,049,389.11        |
| 3 Secretaría de Desarrollo Social.                   | -                    | -                     | -                                       | -                    | -                     | -                         | -                        | -   | 1,278,943.11               | -  | 1,278,943.11          |
| 4 Secretaría de Seguridad Pública.                   | -                    | -                     | -                                       | -                    | -                     | -                         | -                        | -   | 38,531.84                  | -  | 38,531.84             |
| 5 Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano. | -                    | -                     | -                                       | -                    | -                     | -                         | -                        | -   | 2,850,000.00               | 1,583,400.00   | 1,621,931.84          |
| <b>Total</b>   | <b>40,922,322.50</b> | <b>193,380,000.00</b> | <b>14,000,000.00</b>                    | <b>8,050,697.76</b>  | <b>364,744.07</b>     | <b>551,913.89</b>         | <b>23,200.00</b>         | <b>2,331,624.78</b>   | <b>4,167,474.95</b>        | <b>1,583,400.00</b>  | <b>265,375,377.95</b> |

Fuente: Registros contables y presupuestales proporcionados por SH.



**FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023**

**Gobierno del Estado de Sonora**  
**Pagos de la SH a beneficio de otros ejecutores**  
**Cuenta Pública 2022**  
**(Pesos)**

Fuente: Registros contables y presupuestales proporcionados por SH.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS**

**NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas**  
**ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora**  
**UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"**

**FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023**

**RESULTADO**

**Gobierno del Estado de Sonora**  
**Destino de las transferencias de las Participaciones Federales a Entidades Federativas a los Ejecutores**  
**Cuenta Pública 2022**  
**(Pesos)**

| Ejecutor   | Capítulos de gasto |                |                |                |      |               | Total Pagado     | Pagado con otros recursos | Recursos sin ejercer | Total transferido SH a ejecutar |
|--|--------------------|----------------|----------------|----------------|------|---------------|------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------------|
|  | 1000               | 2000           | 3000           | 4000           | 5000 | 6000          |                  |                           |                      |                                 |
| 1 Centro de Evaluación y Control de Confianza.               | 46,154,709.59      | -              | 2,359,909.79   | -              | -    | -             | 48,514,619.38    | 4,396,361.24              | -                    | 44,118,258.14                   |
| 2 Centro Regional de Formación Profesional Docente.          | 34,438,956.16      | -              | -              | -              | -    | -             | 34,438,956.16    | 237,662.65                | -                    | 34,201,293.51                   |
| 3 Colegio de Bachilleres.                                    | 486,374,242.99     | -              | 50,000.00      | -              | -    | -             | 516,581,721.09   | 126,118,306.14            | -                    | 390,463,414.95                  |
| 4 Colegio de Educación Profesional Técnica.                  | 217,479,501.34     | -              | 4,138,369.00   | 476,880.04     | -    | -             | 222,094,750.38   | 60,400,454.10             | -                    | 161,694,296.28                  |
| 5 Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos.            | 337,211,188.95     | 273,302.97     | 1,327,400.89   | -              | -    | -             | 338,811,892.81   | 12,278,950.77             | -                    | 326,532,942.04                  |
| 6 Colegio de Sonora.   | 83,534,983.56      | -              | -              | -              | -    | -             | 83,534,983.56    | 14,564,559.47             | -                    | 68,970,424.09                   |
| 7 Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable.             | 70,912,695.45      | -              | 530,416.00     | -              | -    | -             | 71,443,111.45    | -                         | -                    | 71,443,111.45                   |
| 8 Comisión Estatal de Derechos Humanos.                      | 32,829,877.53      | 956,763.19     | 4,416,847.65   | -              | -    | -             | 38,334,846.61    | 280,410.17                | -                    | 38,615,256.78                   |
| 9 Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública.      | -                  | -              | -              | 40,843,474.56  | -    | -             | 40,843,474.56    | 18,469,389.83             | -                    | 22,374,084.73                   |
| 10 Consejo Sonorense Regulador del Bacanora.                 | 2,701,084.44       | 39,374.33      | 806,338.61     | -              | -    | -             | 3,546,797.38     | 973,123.38                | -                    | 2,573,674.00                    |
| 11 Fiscalía General de Justicia.                             | 1,157,368,080.47   | 133,180,839.01 | 193,523,549.70 | -              | -    | -             | 1,527,550,011.44 | 113,636,971.49            | -                    | 1,413,913,039.95                |
| 12 Fondo Estatal para la Modernización del Transporte.       | 6,298,323.90       | 140,790.03     | 2,151,168.23   | 475,032,134.88 | -    | 933,220.00    | 527,666,135.70   | 390,333,669.86            | -                    | 137,332,465.84                  |
| 13 Instituto de Bases y Crédito Educativo del Estado.        | 62,665,677.21      | -              | -              | 113,593,263.90 | -    | -             | 176,258,941.11   | 104,320,009.60            | -                    | 71,938,931.51                   |
| 14 Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.         | 31,858,707.69      | -              | 1,504,058.00   | -              | -    | -             | 33,362,765.69    | 17,996,030.01             | -                    | 51,358,795.70                   |
| 15 Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana. | 113,196,458.80     | -              | -              | 132,962,327.02 | -    | 49,965,305.27 | 49,965,305.27    | 3,788,862.30              | -                    | 53,754,167.57                   |
| 16 Instituto Sonorense de Cultura.                           | 148,294,587.68     | -              | -              | -              | -    | -             | 246,158,785.82   | 58,674,625.82             | -                    | 187,484,160.00                  |
| 17 Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.        | 76,315,520.89      | -              | -              | -              | -    | -             | 148,294,587.68   | 15,132,722.65             | -                    | 133,161,865.03                  |
|  |                    |                |                |                |      |               | 76,315,520.89    | 64,537,669.55             | -                    | 11,777,821.34                   |

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS**

**NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas**  
**ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora**  
**UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"**

**FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023**

| RESULTADO |   |                  |                |                |                |               |               |                  |                  |               |                  |
|-----------|---|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 19        | Instituto Sonorense de la Juventud.                 | 14,695,078.23    | -              | 5,288,719.44   | 8,592,813.96   | -             | -             | 28,776,611.63    | 10,646,484.67    | -             | 18,130,126.96    |
| 20        | Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.    | 202,599,039.23   | 5,808,189.65   | 22,404,457.15  | -              | 4,989,925.70  | -             | 509,687.80       | 53,306,970.75    | -             | 182,994,328.78   |
| 21        | Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado. | 15,665,332.01    | 15,799,871.40  | 123,386,553.41 | -              | -             | -             | 154,851,756.82   | 134,963,422.49   | -             | 19,888,334.33    |
| 22        | Instituto Tecnológico Superior de Cananea.          | 22,296,615.76    | -              | 235,839.12     | -              | -             | -             | 22,532,454.88    | 1,598,591.81     | -             | 20,933,863.07    |
| 23        | Instituto Tecnológico Superior de Cajeme.           | 100,770,913.59   | -              | -              | -              | -             | -             | 100,770,913.59   | 62,095,639.59    | -             | 38,675,274.00    |
| 24        | Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco    | 38,980,968.63    | 155,865,28.82  | 388,992.42     | 83,256.53      | 957,66.03     | -             | 44,607,502.43    | 28,306,530.51    | -             | 16,300,971.92    |
| 25        | Junta de Caminos.                                   | 127,636,726.90   | -              | -              | -              | -             | -             | 127,636,726.90   | -                | 39,142,117.43 | 166,778,844.33   |
| 26        | Operadora de Proyectos Estratégicos (Impulsor)      | 6,387,434.78     | -              | -              | -              | -             | -             | 6,387,434.78     | 621,264.11       | -             | 5,766,170.67     |
| 27        | PROSONORA.  | 15,561,543.56    | 433,151.15     | 4,596,608.84   | -              | -             | -             | 6,269,902.68     | 6,220,508.86     | -             | 20,640,697.37    |
| 28        | Servicios de Salud.                                 | 1,307,541,579.31 | -              | 54,138,486.73  | -              | -             | -             | 29,038,611.66    | 111,578,817.96   | -             | 1,279,139,859.73 |
| 29        | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.  | 319,290,813.92   | -              | -              | -              | -             | -             | -                | -                | -             | -                |
| 30        | Supremo Tribunal de Justicia.                       | 1,257,201,226.92 | -              | 27,788,579.80  | 4,999,682.25   | -             | -             | 324,290,496.17   | 51,300,445.32    | -             | 272,990,050.85   |
| 31        | Telefonía Rural.                                    | 4,553,891.20     | 354,899.00     | 1,591,864.00   | -              | 4,053,237.00  | -             | 1,284,989,806.72 | 343,097,411.37   | -             | 941,892,395.35   |
| 32        | Tribunal de Justicia Administrativa.                | 68,181,520.64    | 2,900,175.67   | 11,512,463.10  | -              | 294,077.21    | -             | 10,563,891.20    | 191,970.20       | -             | 10,361,921.00    |
| 33        | Tribunal Estatal Electoral.                         | 56,474,985.86    | 1,069,794.39   | 13,474,409.05  | -              | 27,608.00     | -             | 82,888,236.62    | 15,849,703.62    | -             | 67,039,533.00    |
| 34        | Universidad Estatal de Sonora.                      | 262,518,976.41   | -              | -              | -              | -             | -             | 73,196,711.84    | 12,350,970.28    | -             | 60,845,741.56    |
| 35        | Universidad Tecnológica de Nogales.                 | 28,893,784.37    | 479,159.67     | 3,539,971.68   | -              | -             | -             | 262,518,976.41   | 470.84           | -             | 262,518,505.57   |
| 36        | Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.          | 11,126,524.26    | -              | -              | -              | -             | -             | 32,912,915.72    | -                | 10,670,342.68 | 43,583,258.40    |
| 37        | Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado.   | 20,717,059.07    | -              | -              | -              | -             | -             | 11,126,524.26    | 499,508.59       | -             | 10,627,015.67    |
| 38        | Universidad Tecnológica de Hermosillo.              | 77,513,754.99    | 113,960.72     | 3,502,816.12   | -              | -             | -             | 20,717,059.07    | 4,187,446.21     | -             | 16,529,612.86    |
| 39        | Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.          | 30,987,626.25    | -              | 815,633.51     | -              | -             | -             | 81,130,531.83    | 18,370,675.73    | -             | 62,759,856.10    |
| 40        | Universidad Tecnológica de Guaymas.                 | 20,977,018.13    | 1,043,793.60   | 4,035,041.45   | -              | -             | -             | 31,803,259.76    | 9,373,380.83     | -             | 22,429,878.93    |
| Subtotal  |   | 6,918,397,010.67 | 164,152,593.60 | 481,008,483.69 | 778,752,253.14 | 52,145,168.44 | 50,899,525.27 | 112,169,313.43   | 1,865,219,468.50 | 71,877,762.59 | 6,772,181,642.33 |



**FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023**

- 1 Instituto Tecnológico de Sonora
- 2 Universidad de Sonora

**Ejecutor fiscalizado por otra Unidad Administrativa Auditora**

Sub-Total

|                                |                  |                |                |                |               |               |                |                  |                  |               |                  |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| Total transferido a ejecutores | 5,918,397,010.67 | 164,152,593.60 | 491,008,483.89 | 776,752,253.14 | 52,145,163.44 | 50,898,325.27 | 112,169,313.43 | 8,565,523,348.24 | 1,855,219,468.50 | 71,877,762.59 | 8,417,030,890.24 |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|

**Fuente:** Auxiliares contables y presupuestales de los ejecutores.

**Gobierno del Estado de Sonora**  
**Ejecutores que no presentaron auxilios contables ni presupuestales**  
**Cuenta Pública 2022**  
**(Pesos)**

| Ejecutor   | Total transferido SH a ejecutor |
|--|---------------------------------|
| 1 Centro de Conciliación Laboral.  | 14,533,609.07                   |
| 2 Comisión de Fomento al Turismo.  | 10,276,898.30                   |
| 3 Comisión de Vivienda.  | 27,369,773.04                   |
| 4 Comisión del Deporte.  | 99,795,251.12                   |
| 5 Comisión Estatal del Agua.   | 85,807,800.72                   |
| 6 Instituto Sonorense de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales | 36,721,480.36                   |
| 7 Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.                            | 564,341,259.63                  |
| 8 Universidad de la Sierra.  | 28,659,431.08                   |
| 9 Universidad Tecnológica de Etchojoa  | 6,114,409.70                    |
| <b>Total</b>   | <b>873,619,913.02</b>           |

Fuente: Registros contables y presupuestales proporcionados por SH.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

RESULTADO

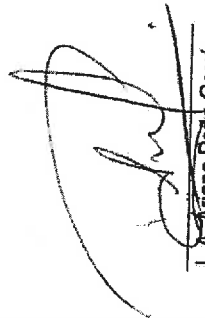
NÚM. DEL RESULTADO: 6  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:


CON OBSERVACIÓN

SI ( X ) NO ( )

Del importe reportado como 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, y derivado de la revisión a los auxiliares presupuestales, correspondiente a los recursos transferidos por la SH a los ejecutores por 9,290,650,803.26 pesos, se comprobó que los registros contables 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 presentaron registros específicos de las erogaciones financiadas con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, debidamente controlados, ya que los registros contables proporcionados incluyen erogaciones con otros recursos, en incumplimiento de los artículos 33, 42, 43 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 34 y 35 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora.

ELABORÓ

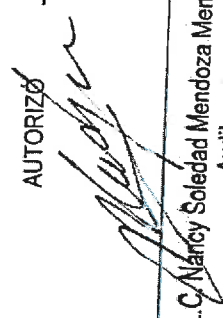
  
L.A. Ariana Peña García  
Auditor

  
C.P. Juan Padilla González  
Coordinador de Auditores de Fiscalización

REVISÓ

  
C.P. Enrique Armando Ortega Aguilar  
Jefe de Departamento

AUTORIZÓ

  
L.C. Nancy Soledad Mendoza  
Auditor

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

**SERVICIOS PERSONALES**

**GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE HACIENDA)**

NÚM. DEL RESULTADO: 7

CON OBSERVACIÓN

SI ( ) NO ( X )

PROCEDIMIENTO DEL RESULTADO:

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, planilla, 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 HACIENDA), correspondientes a 8,874 trabajadores de personal de Base, Confianza, Coactores y Obrero Patronales, con 196 categorías y 39 niveles salariales de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Bono para Despensa, Compensación al Personal, Estímulo Especial, Bono de Capacitación, Beneficio por Labores, Bono de Transporte, Apoyo Material Construcción, Quinquenios, Ajuste Calendario, Bono Navideño, Acreditación de Estudios de Licenciatura, Días Económicos, Zona Cara, Riesgo Profesional, Pago Festejo Servidor Público, Prima Vacacional Grabado, Bono de Productividad, Útiles Escolares, Apoyo Sindical, por un total de 1,809,186,207.43 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:

- Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.
- El personal se ajustó a las categorías permitidas.
- Los trabajadores se localizaron en la planilla de personal autorizada.
- Las percepciones pagadas se ajustaron a los tabuladores autorizados.

Lo anterior en cumplimiento de los artículos 54, fracción I, II, III, IV, IX, 55, 57, 60 y apéndice E y F del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora; 40 fracción X, 4 Bis, 6 fracción VIII, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 1 y 16 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Sonora; Cláusula DÉCIMA QUINTA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2012; Cláusula DÉCIMA TERCERA y DÉCIMA CUARTA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2014; Cláusula PRIMERA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2015; Cláusula SEXTA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 1991, Cláusula DÉCIMA SEGUNDA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2002; y Cláusula PRIMERA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebra el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2021.

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

| RESULTADO   |                        |
|---|------------------------|
| <p>NÚM. DEL RESULTADO: 8<br/>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2<br/>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:<br/>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 HACIENDA), se constató que no hubo pagos posteriores a trabajadores después de la fecha de baja definitiva o durante el periodo en que tuvieron licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento con los artículos 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.</p>  | <p>SI ( ) NO ( X )</p> |
| <p>NÚM. DEL RESULTADO: 9<br/>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3<br/>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:<br/>Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 01 a la 22 del ejercicio 2022 pagadas por el GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE HACIENDA), se verificaron los pagos a 346 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un importe de 55,999,248.00 pesos y se constató que se ajustaron a lo contratado, en cumplimiento a la Cláusula TERCERA y SEXTA de los contratos de honorarios asimilados a salarios.</p>   | <p>SI ( ) NO ( X )</p> |
| <p>GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA DE SONORA)<br/>NÚM. DEL RESULTADO: 10<br/>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1<br/>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:<br/>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 Despesa, Material Didáctico, Previsión Social Múltiple, Compensación Provisional Compactable, Asignación Docente, Servicios Coccursulares, Compensación a Puestos de Enlace, Ayuda de Despesa por Servicios a la Docencia, Bono Mutua Para Jubilados, por un total de 2,172,220,845.09 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:</p> | <p>SI ( X ) NO ( )</p> |

- Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.
- El personal se ajustó a las categorías permitidas.
- Los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada
- Se identificaron 3,650 pagos a 715 trabajadores en las percepciones Sobresueldo, Sueldo, Apoyo para Despesa, Material Didáctico, Previsión Social Múltiple, Compensación Provisional Compactable, Asignación Docente, Servicios Coccursulares, Compensación a Puestos de Enlace, Ayuda de Despesa por Servicios a la Docencia, por un importe de 536,587.00 pesos, en los que se excedieron los importes autorizados.



FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

| RESULTADO  |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|
| <p>Lo anterior en incumplimiento de los artículos 54, fracción I, II, III, IV y IX, 55, 57, 60 y APÉNDICE E y F, del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora; 40 fracción X, 4 Bis 6 fracción VIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; puntos 21.3, 21.4 del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública Federal; 89, 90 y 98 de las Condiciones Generales de Trabajo del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora.</p>  |                        |                        |
| <p><b>NÚM. DEL RESULTADO: 11</b><br/><b>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2</b><br/><b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b><br/>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.</p>   | <p>CON OBSERVACIÓN</p> | <p>SI ( X ) NO ( )</p> |
| <p><b>NÚM. DEL RESULTADO: 12</b><br/><b>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3</b><br/><b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b><br/>Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 01 a la 24 del ejercicio 2022 pagadas por el GOBIERNO CENTRAL (SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA), se revisaron 930 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un importe de 82,484,075.93 pesos, identificándose 530 pagos a 143 trabajadores por un importe de 2,032,941.16 pesos que no se ajustaron a lo especificado en el tabulador, así como a lo contratado, en incumplimiento de los artículos 54, fracción I, II, III, IV y IX, 55, 57, 60 y APÉNDICE E y F y sus modificaciones, del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora; y los 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.</p>  | <p>CON OBSERVACIÓN</p> | <p>SI ( X ) NO ( )</p> |
| <p><b>SERVICIOS DE SALUD DE SONORA</b><br/><b>NÚM. DEL RESULTADO: 13</b><br/><b>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1</b><br/><b>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:</b><br/>De los 1,307,541,579.31 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por Servicios de Salud 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 correspondientes a 3,534 trabajadores de personal de Base, Confianza y Eventual, con 15 categorías, 2 zonas económicas y 58 niveles salariales de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Ayuda para Despesa, Apoyo al Personal Sindicalizado, Bono de Capacitación, Beneficio por Labores, Homologación Servicios de Salud, Bono de Transporte, Acreditación de Estudios de Licenciatura, Apoyo Material de Construcción, Quinquenios, Riesgo Profesional, Pago Festejo Servidor Público, Ajuste Calendario, Bono Navideño, Zona Cara, Días Económicos, Estímulo por Asistencia, Estímulo para Útiles Escolares, Bono de</p> | <p>CON OBSERVACIÓN</p> | <p>SI ( ) NO ( X )</p> |



NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

| RESULTADO   |  |
|---|--|
| <p>Productividad, Bono Madres Trabajadoras, Aniversario Sindical, Asignación Bruta, Previsión Social Múltiple, Ayuda por Servicios, Ayuda para Gastos de Actualización, por un total de 655,335,004.55 pesos, con lo que se determinó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.</li> <li>• El personal se ajustó a las categorías permitidas.</li> <li>• Los trabajadores se localizaron en la plantilla de personal autorizada.</li> <li>• Las percepciones pagadas se ajustaron a los tabuladores autorizados.</li> </ul> | <p>Lo anterior en cumplimiento de los artículos de los artículos 54, fracción I, II, III, IV, IX, 55, 57 y 60 del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora; 42 a 56 de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud Federal; Catálogo de Puestos y Tabulador de Sueldos y Salarios para el Personal de las ramas Médicas, Paramédicas y Grupos Afin, así como la actualización de las Prestaciones Despesa, Previsión Social Múltiple y Ayuda de Servicios emitidos mediante el oficio 307-A.-1667 por la Unidad de Política y Control Presupuestaria de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 88 y 142 del Contrato Colectivo de Trabajo que celebran por una parte el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora y los Servicios de Salud del Estado de Sonora; punto 09.23.05 del Manual de Organización de la Secretaría de Salud Pública y Servicios de Salud de Sonora; 15 de la Ley del Instituto de Seguridad Social y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2012; Cláusula DÉCIMA TERCERA y DÉCIMA CUARTA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2014; Cláusula DÉCIMA PRIMERA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2015; Cláusula SEXTA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 1991, Cláusula DÉCIMA SEGUNDA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora 2002; y Cláusula PRIMERA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2021.</p> <p>NÚM. DEL RESULTADO: 14<br/>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2<br/>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:<br/>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 los Servicios de Salud de Sonora, se constató que no hubo pagos posteriores a trabajadores después de la fecha de baja definitiva o durante el periodo en que tuvieron licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento de los artículos 130 fracción X, 132 fracción XII, 159 fracción I, II, III, IV de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud Federal; 81 fracción I, II, III, punto 09.23.01 del Manual de Organización de la Secretaría de Salud Pública y Servicios de Salud de Sonora; y 23 fracción II de la Ley del Instituto de Seguridad Social y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.</p> <p>SI ( ) NO ( X )</p> |

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS**



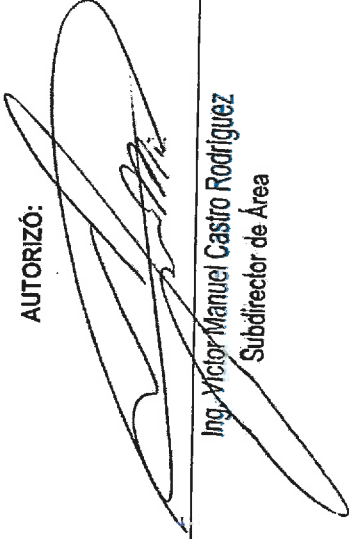
NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

| RESULTADO   |                                    |
|---|------------------------------------|
| NÚM. DEL RESULTADO: 15<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | CON OBSERVACIÓN<br>SI ( ) NO ( X ) |
| Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 01 a 24 del ejercicio 2022 pagadas por los Servicios de Salud de Sonora, se verificaron los pagos a 943 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un importe de 64,731,714.32 pesos, y se constató que se ajustaron a lo contratado, en cumplimiento de sección SUELDO MENSUAL BRUTO y VIGENCIA, así como Cláusula SEPTIMA del anexo de los nombramientos emitidos por la Dirección General de Recursos Humanos de la Coordinación General de Administración y Finanzas de los Servicios de Salud de Sonora para prestación de servicios por honorarios asimilables a salarios.  |                                    |
| NÚM. DEL RESULTADO: 16<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.1<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | CON OBSERVACIÓN<br>SI ( X ) NO ( ) |
| De los 1,157,368,080.47 pesos destinados al Capítulo 1000 Servicios Personales con cargo a las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022 por Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora y de la información proporcionada consistente en resúmenes contables, resúmenes de nómina, catálogo de percepciones y deducciones, planilla, oficios, tabuladores autorizados y condiciones generales de trabajo, se seleccionó la nómina ordinaria de las quincenas 01 a la 24 del ejercicio 2022 pagadas por la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, correspondientes a 2,735 trabajadores de personal de Base, Confianza y Asimilados con 30 niveles salariales de las que se revisaron las percepciones Sueldo, Homologación Judicial, Beneficio por Labores Homologado, Bono para Despesa, Complemento de Sueldo Fiscalía, Complemento Mensual Judicial Fiscalía, Homologación Judicial, Confianza, Compensación Fiscalía, Compensación Ayudantía, Compensación Ministerios Públicos y Peritos, Zona de Riesgo Policia Estatal, Quinquenios, Zona Cara y Bono de Transporte, por un total de 623,257,260.16 pesos, con lo que se determinó lo siguiente: |                                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Las percepciones revisadas estuvieron autorizadas.</li> <li>El personal se ajustó a las categorías permitidas.</li> <li>Los trabajadores se localizaron en la planilla de personal autorizada</li> <li>Se identificaron 648 pagos a 57 trabajadores en las percepciones 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 Policia Estatal, por un importe de 1,569,322.60 pesos, en los que se excedieron los importes autorizados.</li> </ul>  |                                    |
| Lo anterior en incumplimiento de los artículos de los artículos 54, fracción I, II, III, IV y IX, 55, 57, 60 del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora; 90, 91, 96 del capítulo XII, 121, 122, del capítulo XVII, 127 del capítulo XIX de las Condiciones Generales de Trabajo del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora; y las Cláusulas PRIMERA y TERCERA del Convenio de Prestaciones Económicas y Sociales que celebran por una parte el Gobierno de Sonora y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora 2021.  |                                    |

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

| RESULTADO   |  |  |
|---|--|--|
| NÚM. DEL RESULTADO: 17<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.2<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | CON OBSERVACIÓN  | SI ( X ) NO ( )  |
| 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 la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, se constató que no se realizaron pagos posteriores a la fecha de baja, sin embargo, se realizó 1 pago a 1 trabajador durante la licencia sin goce de sueldo por un importe de 12,476.74 pesos, en incumplimiento de los artículos 38 fracción VI, 100 fracción I, II, III y IV de la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora; 23 fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 53 fracción XV, 80 fracción I inciso a), b), c) y d), de las Condiciones Generales de Trabajo del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Sonora. |  |  |
| NÚM. DEL RESULTADO: 18<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 4.3<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:   | CON OBSERVACIÓN  | SI ( ) NO ( X )  |
| Con la revisión del resumen de nómina, resumen contable de nómina, contratos de prestación de servicios profesionales y de las nóminas de las quincenas 05 a 24 del ejercicio 2022 pagadas por la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora, se verificaron los pagos a 51 trabajadores de honorarios asimilados a salarios por un importe de 5,500,365.99 pesos, y se constató que se ajustaron a lo contratado, en cumplimiento a la Cláusula CUARTA y SEXTA de los contratos de prestación de servicios por honorarios asimilables a salarios.   |  |  |
| ELABORÓ:  | REVISÓ:  | AUTORIZÓ:  |
| <br>Lic. Carmen Téllez Meléndez<br>Auditor   | <br>L. S. Luis Miguel Olmedo Arellano<br>Jefe de Departamento | <br>Ing. Víctor Manuel Castro Rodríguez<br>Subdirector de Área |

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS**

NÚM. DEL RESULTADO: 19  
PROCEDIMIENTO NUM.: 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.

**GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA**  
**ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS**  
(Capítulo 2000, 3000, 5000 y/o gasto revolutivo)

| Co. | EJECUTOR  | MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES (ÁREA FINANCIERA) |  |                | DIFERENCIA |
|-----|---|--|--|----------------|------------|
|     |   | (ANEXO 10 Y 10.3)                                  | MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES (ÁREA FINANCIERA) |                |            |
| 1   | Centro de Evaluación y Control de Confianza.          | 41,608,258.14                                      | 44,118,258.14                                      | -2,510,000.00  |            |
| 2   | Centro Regional de Formación Profesional Docente.     | 34,438,956.16                                      | 34,201,293.51                                      | 237,662.65     |            |
| 3   | Colegio de Sonora.                                    | 83,534,983.56                                      | 68,970,424.09                                      | 14,564,559.47  |            |
| 4   | Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública. | 408,110.16   | 22,374,084.73                                      | -21,965,974.57 |            |
| 5   | Instituto de Becas y Crédito Educativo                | 59,373,579.72                                      | 71,938,931.51                                      | -12,565,351.79 |            |
| 6   | Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.     | 49,965,305.27                                      | 53,754,167.57                                      | -3,788,862.30  |            |
| 7   | Instituto Sonorense de Cultura.                       | 149,882,847.23                                     | 133,161,865.03                                     | 16,720,982.20  |            |
| 8   | Instituto Sonorense de Educación para los Adultos.    | 9,312,648.77                                       | 11,777,821.34                                      | -2,465,172.57  |            |
| 9   | Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.   | 19,888,378.38                                      | 19,888,334.33                                      | 44.05          |            |
| 10  | Instituto Tecnológico Superior de Cananea.            | 28,091,245.75                                      | 20,933,863.07                                      | 7,157,382.68   |            |
| 11  | Junta de Caminos.                                     | 170,675,044.55                                     | 166,778,844.33                                     | 3,896,200.22   |            |



**NÚMERO:** 1743 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Gobierno del estado de Sonora  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

|              |  |                         |                  |                         |
|--------------|--|-------------------------|------------------|-------------------------|
| 12           | Operadora de Proyectos Estratégicos (Impulsor) | 8,023,302.47            | 5,766,170.67     | 2,257,131.80            |
| 13           | PROSONORA                                      | 20,705,580.54           | 20,640,697.37    | 64,883.17               |
| 14           | Servicios de Salud.                            | 1,293,554,019.00        | 1,279,139,859.73 | 14,414,159.27           |
| 15           | Supremo Tribunal de Justicia.                  | 1,063,961,265.95        | 941,892,395.35   | 122,068,870.60          |
| 16           | Telefonía Rural.                               | 10,445,896.32           | 10,361,921.00    | 83,975.32               |
| 17           | Tribunal de Justicia Administrativa.           | 82,888,236.62           | 67,038,533.00    | 15,849,703.62           |
| 18           | Tribunal Estatal Electoral.                    | 67,222,445.89           | 60,845,741.56    | 6,376,704.33            |
| 19           | Universidad Estatal de Sonora.                 | 305,393,128.42          | 282,518,505.57   | 42,874,622.85           |
| 20           | Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco.     | 11,126,524.26           | 10,627,015.67    | 499,508.59              |
| 21           | Universidad Tecnológica de Hermosillo.         | 82,506,907.95           | 62,759,856.10    | 19,747,051.85           |
| 22           | Universidad Tecnológica del Sur de Sonora.     | 71,122,252.17           | 22,429,878.93    | 48,692,373.24           |
| <b>TOTAL</b> |  | <b>3,664,128,917.28</b> |                  | <b>3,391,918,462.60</b> |

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

**NÚM. DEL RESULTADO:** 20  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 6.1.  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**  
**SI ( X )**  
**NO ( )**

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 de 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 de Adquisiciones (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida y número de póliza), o en su caso documentación que acredite que ejercieron recursos en el rubro citado, les fueron asignados recursos por 2,737,997,565.28 pesos, por lo que se desconoce el destino de los recursos.



NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

RESULTADO

EJECUTORES QUE NO PRESENTARON LOS ANEXOS DEL ESTADO DE SONORA  
(Pesos)

| NÚM.  | EJECUTOR  | RECURSOS TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE HACIENDA A LOS EJECUTORES QUE NO PRESENTARON INFORMACIÓN |
|-------|---|---|
| 1     | Colegio de Bachilleres.                               | 390,463,414.95  |
| 2     | Colegio de Educación Profesional Técnica.             | 161,694,296.28  |
| 3     | Comisión Estatal de Derechos Humanos.                 | 38,615,256.78   |
| 4     | Consejo Sonorense Regulador del Bacanora.             | 2,573,674.00  |
| 5     | Fiscalía General de Justicia.                         | 1,413,913,038.95  |
| 6     | Fondo Estatal para la Modernización del Transporte.   | 137,332,465.84  |
| 7     | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado. | 51,358,795.70   |
| 8     | Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.      | 182,994,328.78  |
| 9     | Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco      | 16,300,971.92   |
| 10    | Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.    | 272,990,050.85  |
| 11    | Universidad Tecnológica de Nogales.                   | 43,683,258.40   |
| 12    | Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado.     | 16,529,612.86   |
| 13    | Universidad Tecnológica de Guaymas.                   | 9,648,398.97  |
| TOTAL |   | 2,737,997,565.28  |

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

Por lo anterior, la entidad fiscalizada deberá proporcionar la información contractual de los ejecutores a la Auditoría Superior de la Federación en el formato solicitado, acompañada de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto que comprende lo siguiente:

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

**DOCUMENTACIÓN QUE SE REQUIERE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES DE ADQUISICIONES**

| ETAPA                       | DOCUMENTOS EN PDF                                      | FORMATO |
|-----------------------------|--|---------|
| 1.- SUFFICIENCIA            | Programa Anual de Adquisiciones                        | PDF     |
|                             | Suficiencia Presupuestal                               | PDF     |
|                             | Cotizaciones / Sondeos de Mercado                      | PDF     |
|                             | Convocatoria   | PDF     |
|                             | Bases de Licitación                                    | PDF     |
| 2.- PROCESO DE ADJUDICACIÓN | Excepción a la LP (AD o IR)                            | PDF     |
|                             | Acta constitutiva de Empresas Concesionarias (LP o IR) | PDF     |
|                             | Acta Constitutiva de Contratista Contratada            | PDF     |
|                             | Poder Notarial   | PDF     |
|                             | Dictamen Técnico                                       | PDF     |
|                             | Dictamen Económico                                     | PDF     |
|                             | Acta de Fallo  | PDF     |
|                             | Dictamen   | PDF     |
|                             | De Adjudicación  | PDF     |
|                             | Contrato o Contrato Pedido con anexos                  | PDF     |
| 3.- CONTRATO                | Convenio Modificatorio con anexos                      | PDF     |
|                             | Fianza de Anticipo                                     | PDF     |
|                             | Fianza de Cumplimiento                                 | PDF     |
|                             | Fianza de Vicios Ocultos                               | PDF     |
|                             | Ampliación de fianzas del Convenio                     | PDF     |
|                             | Entrada al almacén del Bien                            | PDF     |
| 4.- ENTREGA                 | Resguardo del Bien                                     | PDF     |
|                             | Acta de entrega-recepción del Servicio                 | PDF     |
|                             | Evidencia de Entregables del Servicio                  | PDF     |
|                             | Evidencia Fotográfica                                  | PDF     |
| 5.- FACTURAS                | CFDI (XML)   | PDF     |
| 6.- PÓLIZAS Y PAGOS         | Factura (PDF)  | PDF     |
|                             | Documento de Poliza                                    | PDF     |
|                             | Documento que acredite el pago (CLC, SPEI, etc.)       | PDF     |

Nota: - Se deberá crear un archivo individual por cada una de las estimaciones de obra pública con su soporte documental.

Lo anterior, en cumplimiento 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.

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

NÚM. DEL RESULTADO: 21  
PROCEDIMIENTO NUM.: 6.2  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI (X) NO ( )

Con la revisión de una muestra de 25 contratos de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios con un importe contratado de 666,744,355.48 pesos y un importe pagado con recursos de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2022, por 237,590,042.20 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 oficinas 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 constancias de situación Fiscal del SAT y se constató que las actividades registradas son congruentes con el objeto de los contratos celebrados; sin embargo, 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; en 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.

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
INTEGRACIÓN DE LA MUESTRA REVISADA  
(Pesos)

| Co. | NÚM. DE CONTRATO         | MONTO CONTRATADO | MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES | TIPO DE ADJUDICACIÓN | PROGRAMA ANUAL | OFICIOS DE SUFICIENCIA PRESUPUESTAL | INVESTIGACIÓN DE MERCADO | EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN PÚBLICA | DICTÁMENES DE |                                  |                                  | PADRONES DE PROVEEDORES | FIANZA DE CUMPLIMIENTO |
|-----|--------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------|----------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
|     |                          |                  |                                  |                      |                |                                     |                          |                                   | ACTAS         | CONSTITUTIVAS EMPRESAS GANADORAS | CONSTITUTIVAS EMPRESAS GANADORAS |                         |                        |
| 1   | SSS-DGAEH-AD-2021-190    | 53,800,000.00    | 28,494,136.44                    | AD                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | NO            | NO                               | NO                               | NO                      | SI                     |
| 2   | SSS-DGAEH-AD-2022-118BIS | 38,000,000.00    | 30,175,785.26                    | AD                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | NO            | NO                               | NO                               | NO                      | SI                     |
| 3   | FGJE-GC-024-2022         | 17,859,742.80    | 17,839,605.20                    | LP                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | SI            | SI                               | NO                               | NO                      | SI                     |
| 4   | FGJE-GC-034-2022         | 15,103,316.00    | 15,103,316.00                    | LP                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | NO            | NO                               | NO                               | NO                      | NO                     |
| 5   | FGJE-GC-063-2022         | 10,424,436.28    | 9,230,796.28                     | LP                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | NO            | NO                               | NO                               | NO                      | SI                     |
| 6   | FGJE-GC-005-2022         | 7,542,998.60     | 7,331,698.80                     | AD                   | SI             | SI                                  | SI                       | SI                                | NO            | NO                               | NO                               | NO                      | SI                     |

**NÚMERO:** 1743 **TÍTULO:** Participaciones Federales a Entidades Federativas  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Gobierno del estado de Sonora  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 14 de diciembre de 2023

| RESULTADO |                                  |                |                |    |    |    |    |     |    |    |    |
|-----------|----------------------------------|----------------|----------------|----|----|----|----|-----|----|----|----|
| 7         | FGJE-GC-004-2022                 | 7,342,350.00   | 7,342,350.00   | AD | SI | SI | NO | SI  | NO | NO | SI |
| 8         | FGJE-GC-010-2022                 | 5,454,134.40   | 5,454,134.40   | AD | SI | SI | SI | NO  | NO | NO | SI |
| 9         | FGJE-GC-040-2022                 | 5,267,536.80   | 5,267,536.80   | AD | SI | SI | SI | SI  | SI | NO | SI |
| 10        | FGJE-GC-035-2022                 | 4,273,103.60   | 4,273,103.60   | LP | SI | SI | SI | SI  | SI | NO | SI |
| 11        | FGJE-GC-006-2022                 | 3,773,016.00   | 3,509,348.00   | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 12        | ISSPE-IPEMICH-NAYARIT-002-2022   | 3,416,320.00   | 3,416,320.00   | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 13        | ISSPE-IMPACT-DURANGO-RA-011-2022 | 3,409,998.48   | 3,409,998.48   | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 14        | FGJE-GC-048-2022                 | 2,200,000.00   | 2,200,000.00   | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 15        | FGJE-GC-022-2022                 | 1,870,500.00   | 1,870,500.00   | AD | SI | SI | SI | NO  | NO | NO | SI |
| 16        | FGJE-GC-SP-003-2022              | 897,750.00     | 897,750.00     | AD | SI | SI | NO | NO  | NO | NO | SI |
| 17        | FGJE-GC-SP-001-2022              | 556,800.00     | 556,800.00     | AD | SI | SI | NO | NO  | NO | NO | SI |
| 18        | FGJE/GC/AR/039/2022              | SI             | 526,906.79     | AD | SI | SI | NO | SI  | NO | NO | SI |
| 19        | FGJE-GC-017-2022                 | 498,510.00     | 498,510.00     | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 20        | FGJE-GC-046-2022                 | 469,189.84     | 469,189.84     | AD | SI | SI | SI | NO  | NO | NO | SI |
| 21        | CEDH-BS/002/2022                 | 276,242.40     | 276,242.40     | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 22        | CONTRATO NÚMERO 01/22            | 1,420,420.44   | 1,398,710.09   | AD | SI | SI | SI | SI  | NO | NO | SI |
| 23        | SEES-LP09-2022                   | 14,575,400.00  | 14,538,961.50  | LP | NO | SI | SI | N/A | SI | NO | SI |
| 24        | SEES-AD11-2022                   | 2,899,423.48   | 2,852,749.72   | AD | NO | NO | SI | SI  | SI | NO | SI |
| 25        | SEC-LP08-2022                    | 464,886,258.56 | 70,655,611.60  | LP | NO | SI | SI | N/A | SI | NO | SI |
| TOTAL     |                                  | 666,744,355.48 | 237,590,042.20 |    |    |    |    |     |    |    |    |

FUENTE: Expedientes unitarios de adquisiciones proporcionados la entidad auditada.

NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

| RESULTADO  |                 |          |        |
|--|-----------------|----------|--------|
| NÚM. DEL RESULTADO: 22<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:  | CON OBSERVACIÓN | SI ( X ) | NO ( ) |
| 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.   |                 |          |        |
| NÚM. DEL RESULTADO: 23<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:  | CON OBSERVACIÓN | SI ( X ) | NO ( ) |
| 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-048-2022 por 2,200,000.00 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 de los artículos 3, fracción VII, 7, 31 y 48 de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora. |                 |          |        |
| NÚM. DEL RESULTADO: 24<br>PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3<br>DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:  | CON OBSERVACIÓN | SI ( X ) | NO ( ) |
| 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:   |                 |          |        |



NÚMERO: 1743 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas  
ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del estado de Sonora  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 14 de diciembre de 2023

**RESULTADO**

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

| NÚM.   | EJECUTOR   | NÚM. DE CONTRATO                 | OBJETO DEL CONTRATO O ENTREGABLE  | MONTO PAGADO CON PARTICIPACIONES | MONTO DE LA OBSERVACIÓN | DOCUMENTACIÓN FALTANTE   |
|--|--|----------------------------------|---|----------------------------------|-------------------------|--|
| 1  | Servicios de Salud de Sonora                                 | SSS-DGAEH-AD-2021-190            | Prestación de servicios de estudios de radiología e imagenología para los usuarios del hospital general del estado "Dr. Ernesto ramos bours", hospital general de Ciudad Obregón, hospital infantil del estado" | 28,494,136.44                    | 28,494,136.44           | Por falta de documentación que acredite el gasto, ya que no se puede vincular la información proporcionada como recelas con el padrón de beneficiarios.                                      |
| 2  | Servicios de Salud de Sonora                                 | SSS-DGAEH-AD-2022-118BIS         | Prestación de servicios de estudios de radiología e imagenología para los usuarios del hospital general del estado "Dr. Ernesto ramos bours"  | 30,175,765.26                    | 30,175,765.26           | 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 | Capacitación  | 3,409,999.48                     | 840,500.00              | 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-LP08-2022                   | Sustitución de Red de Radio-Bases y Suscriptores de Tecnología 3.3 a 6.0 MHZ  | 14,538,961.5                     | 14,538,961.5            | 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                   | Adquisición de equipo de cómputo para las áreas administrativas   | 2,852,749.72                     | 2,852,749.72            | 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                    | Adquisición de Kits de Uniformes Escolares Deportivos y Calzado (Tenis) para el Ciclo 2022-2023   | 70,655,611.60                    | 70,655,611.60           | Faltan pólizas, SPEI's y documentación soporte que acredite la entrega de los bienes a los beneficiarios.  |
| FUENTE: Expedientes unitarios de adquisiciones proporcionados la entidad auditada. |  |                                  |   | TOTAL                            | 147,557,724.52          |  |

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