



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN



OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-1598-2013
Hermosillo, Sonora, a 21 de Mayo de 2013.
"2013: Año de la Salud, la Educación y el Deporte en Sonora"

ING. GABRIEL AMAVIZCA HERRERA
Rector de la Universidad de la Sierra.
Moctezuma, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, presentamos a su consideración las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada al Informe Trimestral correspondiente al Cuarto Trimestre de 2012 e inicial a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2012 de la **Universidad de la Sierra** que dignamente dirige, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

C.c.p. Dip. José Luis Marcos León Perea, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
Lic. Carlos Tapia Astiazarán, Secretario de la Contraloría General.
C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
Archivo.
Minutario.



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN





Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

**Informe de la Segunda Auditoría de
Gabinete al Informe Trimestral e inicial a la
Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del
Ejercicio 2012
Correspondientes a la**

Universidad de la Sierra

Hermosillo, Sonora, Mayo de 2013

REV:03

F-AM-223



Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

Observaciones derivadas de la 2a. Auditoría de Gabinete al Informe Trimestral e Inicial a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2012

Correspondientes a la:

Universidad de la Sierra

(Nota: En virtud de haberse notificado anteriormente 7 observaciones, se continuará con el consecutivo de la numeración para estas observaciones).

Otras Observaciones

Observaciones

8. En el informe relativo al cuarto trimestre de 2012, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

| Partida | Concepto | Presupuesto | | Variación |
|---------|--|-------------|------------|------------|
| | | Original | Modificado | |
| 21701 | Materiales educativos | \$212,750 | \$19,344 | -\$193,406 |
| 25101 | Productos químicos básicos | 36,500 | 32,902 | -3,598 |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 77,400 | 70,092 | -7,308 |
| 31101 | Energía eléctrica | 875,000 | 729,228 | -145,772 |
| 31301 | Agua | 24,000 | 27,520 | 3,520 |
| 34701 | Fletes y maniobras | 73,100 | 38,100 | -35,000 |
| 35202 | Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres | 20,204 | 1,484 | -18,720 |
| 37501 | Viáticos en el país | 436,669 | 414,169 | -22,500 |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 199,000 | 195,000 | -4,000 |
| 44203 | Becas de educación media y superior | 5,974,481 | 6,348,481 | 374,000 |
| 52301 | Cámaras fotográficas y de video | 15,000 | 3,000 | -12,000 |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial | 596,588 | 149,033 | -447,555 |
| 62217 | Infraestructura y equipamiento en materia de educación superior | 2,746,356 | 5,754,104 | 3,007,748 |
| 75601 | Inversiones en fideicomisos públicos financieros | 44,886 | 115,765 | 70,879 |

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12 segundo párrafo, 13, 14, 43 segundo párrafo, 44 último párrafo y 47 segundo párrafo del Decreto No. 188 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2012; 16 primer párrafo, 17 y 34 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 61 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Universidad de la Sierra – Observaciones Ejercicio 2012 1

F-AM-223

REV:03

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Proporcionar a este Organismo Superior de Fiscalización, la justificación de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto original y al impacto en la estructura programática con relación a ciertas partidas señaladas en la presente observación, manifestando las razones que dieron lugar a ello y para no reportarlo en el formato EVTOP-04 del Cuarto Trimestre de 2012. Al respecto, requerimos el establecimiento de las medidas conducentes para que en lo sucesivo se cumpla con los ordenamientos establecidos. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 9. En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2012, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron ejercidos en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPO-12-02 denominado "Análisis de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal, de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal", como se describe a continuación:**

| Partida | Concepto | Presupuesto (en pesos) | | Variación Ejercido vs Original |
|---------|---|------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | Original | Ejercido | |
| 11301 | Sueldos | \$9,688,924 | \$6,891,622 | -\$2,797,302 |
| 12201 | Sueldo base de personal eventual | 614,880 | 589,798 | -25,082 |
| 13101 | Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal | 745,129 | 258,467 | -486,662 |
| 13201 | Prima vacacional | 1,299,763 | 134,050 | -1,165,713 |
| 13202 | Gratificación por fin de año | 2,243,748 | 228,329 | -2,015,419 |
| 13203 | Compensación por ajuste de calendario | 324,941 | 32,920 | -292,021 |
| 13204 | Compensación por bono navideño | 541,568 | 54,925 | -486,643 |
| 13403 | Estímulos al personal de confianza | 9,235,133 | 0 | -9,235,133 |
| 14106 | Otras prestaciones de seguridad social | 295,432 | 122,926 | -172,506 |
| 14401 | Seguros por defunción familiar | 10,187 | 0 | -10,187 |
| 14403 | Otras cuotas de seguros colectivos | 104,091 | 0 | -104,091 |
| 15410 | Apoyo para canastilla de maternidad | 28,949 | 24,814 | -4,135 |
| 15901 | Otras Prestaciones | 355,249 | 196,780 | -158,469 |
| 21101 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | 136,194 | 105,093 | -31,101 |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 250,731 | 223,450 | -27,281 |
| 21401 | Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos | 13,500 | 3,006 | -10,494 |
| 21501 | Material para información | 5,000 | 0 | -5,000 |
| 21601 | Material de limpieza | 76,370 | 56,981 | -19,389 |
| 21701 | Materiales educativos | 212,750 | 19,344 | -193,406 |
| 22101 | Productos alimenticios para el personal de las instalaciones. | 104,330 | 56,571 | -47,759 |
| 22105 | Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios | 38,000 | 24,674 | -13,326 |
| 22106 | Adquisición de agua potable | 33,450 | 25,819 | -7,631 |
| 23101 | Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima. | 5,500 | 0 | -5,500 |
| 24101 | Productos minerales no metálicos | 10,000 | 6,232 | -3,768 |
| 24501 | Vidrio y productos de vidrio | 4,000 | 0 | -4,000 |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 25,800 | 5,759 | -20,041 |
| 24801 | Materiales complementarios | 8,000 | 800 | -7,200 |

| Partida | Concepto | Presupuesto (en pesos) | | Variación |
|---------|--|------------------------|-----------|----------------------|
| | | Original | Ejercido | Ejercido vs Original |
| 24901 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 40,900 | 27,425 | -13,475 |
| 25101 | Productos químicos básicos | 36,500 | 6,171 | -30,329 |
| 25201 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 31,350 | 8,336 | -23,014 |
| 25301 | Medicinas y productos farmacéuticos | 19,500 | 3,102 | -16,398 |
| 25501 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 46,500 | 33,240 | -13,260 |
| 25601 | Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 12,848 | 978 | -11,870 |
| 26101 | Combustibles | 484,375 | 344,240 | -140,135 |
| 27101 | Vestuario y uniformes | 119,424 | 74,538 | -44,886 |
| 27301 | Artículos deportivos | 29,000 | 18,535 | -10,465 |
| 29101 | Herramientas menores | 18,500 | 4,195 | -14,305 |
| 29201 | Refacciones y Accesorios Menores de Edificios | 10,000 | 6,565 | -3,435 |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 77,400 | 15,384 | -62,016 |
| 29501 | Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio | 6,000 | 0 | -6,000 |
| 29601 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 110,000 | 105,518 | -4,482 |
| 31101 | Energía eléctrica | 875,000 | 729,228 | -145,772 |
| 31401 | Telefonía tradicional | 155,000 | 120,742 | -34,258 |
| 31701 | Servicios de acceso a internet, redes y procesamientos de información | 277,000 | 213,859 | -63,141 |
| 31801 | Servicio postal | 17,600 | 11,573 | -6,027 |
| 32601 | Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas | 4,000 | 0 | -4,000 |
| 32701 | Patentes, regalías y otros | 160,000 | 106,251 | -53,749 |
| 33201 | Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas. | 4,000 | 0 | -4,000 |
| 33301 | Servicios de Informática | 20,000 | 0 | -20,000 |
| 33401 | Servicio de capacitación | 417,692 | 225,482 | -192,210 |
| 33603 | Impresiones y publicaciones oficiales | 42,000 | 14,861 | -27,139 |
| 33605 | Licitaciones, convenios y convocatorias | 12,000 | 263 | -11,737 |
| 33801 | Servicio de vigilancia | 348,000 | 329,892 | -18,108 |
| 33902 | Servicios integrales. | 231,500 | 20,100 | -211,400 |
| 34501 | Seguros de bienes patrimoniales | 357,300 | 348,618 | -8,682 |
| 34701 | Fletes y maniobras | 73,100 | 11,533 | -61,567 |
| 35101 | Mantenimiento y conservación de inmuebles | 204,984 | 180,067 | -24,917 |
| 35102 | Mantenimiento y conservación de áreas deportivas | 16,000 | 9,028 | -6,972 |
| 35201 | Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo | 24,000 | 0 | -24,000 |
| 35202 | Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo para escuelas, laboratorios y talleres | 20,204 | 1,484 | -18,720 |
| 35301 | Instalaciones | 35,000 | 21,552 | -13,448 |
| 35302 | Mantenimiento y conservación de bienes informáticos | 31,000 | 0 | -31,000 |
| 35501 | Mantenimiento de equipo de transporte | 106,000 | 44,986 | -61,014 |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 174,000 | 1,073 | -172,927 |
| 35901 | Servicios de jardinería y fumigación | 82,000 | 16,290 | -65,710 |
| 36201 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales | 187,000 | 164,549 | -22,451 |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet | 183,000 | 98,729 | -84,271 |
| 36901 | Otros servicios de información | 8,000 | 3,248 | -4,752 |
| 37101 | Pasajes aéreos | 407,106 | 122,403 | -284,703 |
| 37501 | Viáticos en el país | 436,669 | 170,459 | -266,210 |
| 37502 | Gastos de camino | 203,220 | 172,298 | -30,922 |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 11,250 | 0 | -11,250 |
| 37901 | Cuotas | 23,250 | 6,342 | -16,908 |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 199,000 | 146,886 | -52,114 |
| 38301 | Congresos y convenciones | 275,150 | 117,396 | -157,754 |
| 39201 | Impuestos y derechos | 81,708 | 77,431 | -4,277 |
| 44201 | Becas Educativas | 72,000 | 8,600 | -63,400 |
| 44203 | Becas de educación media y superior | 5,974,481 | 4,287,000 | -1,687,481 |
| 51301 | Bienes Artísticos, culturales y científicos | 12,000 | 0 | -12,000 |
| 52101 | Equipos y aparatos audiovisuales | 10,000 | 0 | -10,000 |
| 52301 | Cámaras fotográficas y de video | 15,000 | 0 | -15,000 |
| 56101 | Maquinaria y Equipo agropecuario | 6,000 | 0 | -6,000 |
| 56201 | Maquinaria y equipo industrial | 7,000 | 0 | -7,000 |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial | 596,588 | 0 | -596,588 |

Cabe mencionar que existen ciertas partidas cuyo presupuesto original se modificó y no fue ejercido en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

| Partida | Concepto | Presupuesto (en pesos) | | Variación Ejercido vs Original |
|---------|---|------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | Modificado | Ejercido | |
| 62217 | Infraestructura y equipamiento en materia de educación superior | \$5,754,104 | \$3,386,361 | -\$2,367,743 |
| 75601 | Inversiones en fideicomisos públicos financieros | 115,765 | 69,600 | -46,165 |

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 28, 56 y 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Organo Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no justificara en el informe de la Cuenta Pública de 2012, los motivos que originaron las economías presentadas en ciertas partidas y su afectación en la estructura programática, solicitando copia del acta mediante la cual el Organo de Gobierno autorizó la aplicación de las mismas, en función de los objetivos y metas planteados para el ejercicio presupuestal. En lo sucesivo solicitamos establecer medidas para que se presupueste de acuerdo a las necesidades de las metas programadas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

10. En lo relativo al informe de Cuenta Pública 2012, se determinó una diferencia de \$9,546,644 al comparar el importe de la asignación modificada de ciertas partidas presupuestales del formato EVTOP-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal" del informe relativo al cuarto trimestre de 2012 por \$14,410,151, contra lo manifestado en el formato CPO-12-02 denominado "Análítico de Recursos Ejercidos por Partida Presupuestal de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal" por \$4,863,507, como se muestra a continuación:

| Partida | Concepto | Asignación Modificada manifestada en los Formatos | | Diferencia |
|---------|--|---|---|------------|
| | | EVTOP-02 Informe IV Trim 12 | CPO-12-02 Informe de la Cuenta Publica 2012 | |
| 21101 | Materiales, útiles y equipos menores de oficina | \$144,022 | \$0 | \$144,022 |
| 21201 | Materiales y útiles de impresión y reproducción | 269,272 | 0 | 269,272 |
| 21401 | Materiales y útiles para el procesamiento de equipos y bienes informáticos | 13,500 | 0 | 13,500 |

| Partida | Concepto | Asignación Modificada manifestada en los Formatos | | Diferencia |
|---------|---|--|--|------------|
| | | EVTOP-02 Informe IV Trim 12 | CPO-12-02 Informe de la Cuenta Publica 2012 | |
| 21501 | Material para información | 5,000 | 0 | 5,000 |
| 21601 | Material de limpieza | 76,370 | 0 | 76,370 |
| 21701 | Materiales educativos | 19,344 | 0 | 19,344 |
| 21801 | Placas, engomados, calcomanías y hologramas | 20,000 | 0 | 20,000 |
| 22101 | Productos alimenticios para el personal de las instalaciones. | 98,618 | 0 | 98,618 |
| 22105 | Productos alimenticios para personas derivado de la prestación de servicios | 39,500 | 0 | 39,500 |
| 22106 | Adquisición de agua potable | 33,450 | 0 | 33,450 |
| 23101 | Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima. | 5,500 | 0 | 5,500 |
| 24101 | Productos minerales no metálicos | 10,000 | 0 | 10,000 |
| 24201 | Cemento y productos de concreto | 25,000 | 0 | 25,000 |
| 24301 | Cal, yeso y productos de yeso | 8,000 | 0 | 8,000 |
| 24401 | Madera y productos de madera | 13,040 | 0 | 13,040 |
| 24501 | Vidrio y productos de vidrio | 4,000 | 0 | 4,000 |
| 24601 | Material eléctrico y electrónico | 25,800 | 0 | 25,800 |
| 24701 | Artículos metálicos para la construcción | 30,024 | 0 | 30,024 |
| 24801 | Materiales complementarios | 8,000 | 0 | 8,000 |
| 24901 | Otros materiales y artículos de construcción y reparación | 40,900 | 0 | 40,900 |
| 25101 | Productos químicos básicos | 32,902 | 0 | 32,902 |
| 25201 | Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos | 31,350 | 0 | 31,350 |
| 25301 | Medicinas y productos farmacéuticos | 19,500 | 0 | 19,500 |
| 25501 | Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 46,500 | 0 | 46,500 |
| 25601 | Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados | 12,848 | 0 | 12,848 |
| 26101 | Combustibles | 494,669 | 0 | 494,669 |
| 26102 | Lubricantes y aditivos | 43,969 | 0 | 43,969 |
| 27101 | Vestuario y uniformes | 119,424 | 0 | 119,424 |
| 27301 | Artículos deportivos | 29,000 | 0 | 29,000 |
| 29101 | Herramientas menores | 17,000 | 0 | 17,000 |
| 29201 | Refacciones y Accesorios Menores de Edificios | 10,000 | 0 | 10,000 |
| 29401 | Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información | 70,092 | 0 | 70,092 |
| 29601 | Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte | 110,000 | 0 | 110,000 |
| 31101 | Energía eléctrica | 729,228 | 0 | 729,228 |
| 31301 | Agua | 27,520 | 0 | 27,520 |
| 31401 | Telefonía tradicional | 155,000 | 0 | 155,000 |
| 31501 | Telefonía celular | 17,000 | 0 | 17,000 |
| 31701 | Servicios de acceso a internet, redes y procesamientos de información | 277,000 | 0 | 277,000 |
| 31801 | Servicio postal | 19,550 | 0 | 19,550 |
| 32201 | Arrendamiento de edificios | 22,000 | 0 | 22,000 |
| 32301 | Arrendamiento de mobiliario y equipo | 33,375 | 0 | 33,375 |
| 32601 | Arrendamiento maquinaria, otros equipos y herramientas | 4,000 | 0 | 4,000 |
| 32701 | Patentes, regalías y otros | 160,000 | 0 | 160,000 |
| 33101 | Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados. | 591,860 | 0 | 591,860 |
| 33301 | Servicios de Informática | 20,000 | 0 | 20,000 |
| 33401 | Servicio de capacitación | 225,482 | 0 | 225,482 |
| 33603 | Impresiones y publicaciones oficiales | 82,000 | 0 | 82,000 |
| 33605 | Licitaciones, convenios y convocatorias | 12,000 | 0 | 12,000 |
| 33801 | Servicio de vigilancia | 348,000 | 0 | 348,000 |
| 33902 | Servicios integrales. | 20,100 | 0 | 20,100 |
| 34101 | Servicios financieros y bancarios | 108,330 | 0 | 108,330 |
| 34501 | Seguros de bienes patrimoniales | 357,300 | 0 | 357,300 |
| 34701 | Fletes y maniobras | 38,100 | 0 | 38,100 |
| 35101 | Mantenimiento y conservación de inmuebles | 270,082 | 0 | 270,082 |
| 35102 | Mantenimiento y conservación de áreas deportivas | 16,000 | 0 | 16,000 |
| 35201 | Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo | 24,000 | 0 | 24,000 |

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten mark]

| Partida | Concepto | Asignación Modificada manifestada en los Formatos | | Diferencia |
|--------------|---|---|---|--------------------|
| | | EVTOP-02 Informe IV Trim 12 | CPO-12-02 Informe de la Cuenta Publica 2012 | |
| 35301 | Instalaciones | 35,000 | 0 | 35,000 |
| 35302 | Mantenimiento y conservación de bienes informáticos | 31,000 | 0 | 31,000 |
| 35501 | Mantenimiento de equipo de transporte | 109,596 | 0 | 109,596 |
| 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 67,500 | 0 | 67,500 |
| 35801 | Servicios de limpieza y manejo de desechos | 174,000 | 0 | 174,000 |
| 35901 | Servicios de jardinería y fumigación | 82,000 | 0 | 82,000 |
| 36201 | Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales | 187,000 | 0 | 187,000 |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet | 183,000 | 0 | 183,000 |
| 36901 | Otros servicios de información | 8,000 | 0 | 8,000 |
| 37101 | Pasajes aéreos | 272,855 | 0 | 272,855 |
| 37201 | Pasajes terrestres | 12,100 | 0 | 12,100 |
| 37501 | Viáticos en el país | 414,169 | 0 | 414,169 |
| 37502 | Gastos de camino | 215,362 | 0 | 215,362 |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 11,250 | 0 | 11,250 |
| 37801 | Servicios integrales de traslado y viáticos | 17,400 | 0 | 17,400 |
| 37901 | Cuotas | 23,250 | 0 | 23,250 |
| 38101 | Gastos de ceremonial | 9,050 | 0 | 9,050 |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 195,000 | 0 | 195,000 |
| 38301 | Congresos y convenciones | 231,152 | 0 | 231,152 |
| 39201 | Impuestos y derechos | 81,708 | 0 | 81,708 |
| 39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 6,846 | 0 | 6,846 |
| 44201 | Becas Educativas | 15,000 | 0 | 15,000 |
| 44203 | Becas de educación media y superior | 6,348,481 | 4,863,507 | 1,484,974 |
| 44204 | Fomento deportivo | 7,000 | 0 | 7,000 |
| 51301 | Bienes Artísticos, culturales y científicos | 12,000 | 0 | 12,000 |
| 51501 | Bienes Informáticos | 3,878 | 0 | 3,878 |
| 52101 | Equipos y aparatos audiovisuales | 10,000 | 0 | 10,000 |
| 56101 | Maquinaria y Equipo agropecuario | 6,000 | 0 | 6,000 |
| 56201 | Maquinaria y equipo industrial | 7,000 | 0 | 7,000 |
| 56401 | Sistemas de aire acondicionado, calefacción y refrigeración industrial | 149,033 | 0 | 149,033 |
| Total | | \$14,410,151 | \$4,863,507 | \$9,546,644 |

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Organismo Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara distintas cifras con relación a la asignación modificada de ciertas partidas en los informes relativos al Cuarto Trimestre y de Cuenta Pública 2012.

Sobre el particular, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, al elaborar y entregar los formatos correspondientes, no se realicen modificaciones en la asignación modificada de la Cuenta Pública, toda vez que el citado informe debiera ser un reflejo del informe del Cuarto Trimestre de 2012. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 11. Se determinó una diferencia de -\$5,741,397 al comparar el importe de los recursos captados por Otros Ingresos, obtenidos del formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal" del informe relativo al cuarto trimestre de 2012 por \$3,452,627, contra el monto alcanzado reportado en el formato CPO-12-01 denominado "Seguimiento Financiero de Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal" de la Cuenta Pública del ejercicio 2012 por \$9,194,024.**

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara la diferencia señalada en la presente observación, con relación a los informes relativos al cuarto trimestre y de Cuenta Pública 2012. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, al elaborar y entregar los formatos correspondientes, no se realicen modificaciones contables y presupuestales que alteren las cifras ya reportadas, conforme a los ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

- 12. Se determinó una diferencia por -\$15,140, al comparar los Ingresos Propios recibidos durante el período de enero a diciembre de 2012 según fue manifestado en el formato CPO-12-01 del informe de la Cuenta Pública 2012 presentado por el Sujeto Fiscalizado a la Secretaría de Hacienda Estatal por \$1,342,081, contra lo reportado por el Gobierno Estatal ante el Congreso del Estado en el referido formato localizado en el Tomo Principal de la Cuenta Pública 2012, en el capítulo 4000 de "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$1,357,221.**

Normatividad Infringida

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 fracciones I y IV y 52 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Revelación Suficiente, Control Presupuestario y Cumplimiento de Disposiciones Legales de los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables.

Tipo de Observación

Consistencia.

Medida de Solventación

Solicitamos que las variaciones señaladas en la presente observación entre las cifras manifestadas en el informe de Cuenta Pública Estatal presentado por el Sujeto Fiscalizado a la Secretaría de Hacienda Estatal y el entregado por el Gobierno Estatal al Congreso del Estado, sean analizadas en conjunto entre el Sujeto Fiscalizado y la Secretaría de Hacienda Estatal, para determinar las razones que dieron lugar a las mismas, manifestando a éste Organo Superior de Fiscalización, los resultados obtenidos de la acción en comento. Sobre el particular, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo se solicite a la Secretaría de Hacienda Estatal, que en caso de cualquier modificación al informe correspondiente, éste sea cabal y oportunamente comunicado al Sujeto Fiscalizado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

Atentamente
El Auditor Mayor

~~C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA~~



INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y
FISCALIZACIÓN

REV:03