

Gobierno del Estado de Sonora

Participaciones Federales a Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-26000-19-1177-2020

1177-DE-GF

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,085,505.9
Muestra Auditada	12,196,142.7
Representatividad de la Muestra	63.9%

Respecto de los 19,085,505.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2019 al Gobierno del Estado de Sonora, a través de los Recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas, se seleccionaron para su revisión 12,196,142.7 miles de pesos que representaron el 63.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Control Interno

1. El resultado de la Evaluación de Control Interno se presentó en el resultado número 1 de la auditoría número 1182-DS-GF denominada "Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) del Gobierno del Estado de Sonora.

Transferencia de Recursos

2. La Secretaría de Hacienda (SH) del Estado de Sonora recibió de la Federación 24,216,803.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales, de los cuales 5,131,297.4 miles de pesos les correspondieron a los municipios, por lo que el estado dispuso de 19,085,505.9 miles de pesos y, al 31 de mayo de 2020, (fecha de corte de la auditoría), se generaron rendimientos financieros por un total de 50.9 miles de pesos, por lo que el estado dispuso de 19,085,556.8 miles de pesos de Participaciones Federales.

Recursos recibidos de Participaciones Federales a Entidades Federativas
Cuenta Pública 2019
(Miles de Pesos)

Concepto	Recursos Ministrados Federación a estado	Transferencia de SH a municipios	Universo Seleccionado
Fondo General de Participaciones	15,210,602.2	3,193,114.8	12,017,487.4
Fondo de Fomento Municipal	468,654.9	468,654.9	0.0
Fondo de Fiscalización y Recaudación	3,990,407.6	827,627.1	3,162,780.5
Participaciones en el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	369,000.9	216,837.9	152,163.0
Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel	698,605.3	0.0	698,605.3
Fondo del ISR	1,933,268.7	59,172.7	1,874,096.0
Tenencia o uso de vehículos	295,663.7	0.0	295,663.7
Fondo de Compensación del ISAN	69,969.5	14,091.0	55,878.5
Fondo de Compensación de REPECOS-Intermedios	43,770.3	804.0	42,966.3
Otros incentivos derivados del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal	1,136,860.2	350,995.0	785,865.2
Totales	24,216,803.3	5,131,297.4	19,085,505.9

Fuente: Estados de cuenta bancarios y Reporte proporcionado por el estado.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. La SH, contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 19,085,505.9 miles de pesos, así como de los rendimientos financieros generados por un total de 50.9 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento y contó con la documentación que justificó y comprobó el registro.

4. La SH, no contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento por un total de 19,085,505.9 miles de pesos, debido a que el gasto reportado incluye los recursos de otras fuentes de financiamiento, por lo que se presentan erogaciones por un total de 19,309,338.8 miles de pesos.

El Órgano Interno de control de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. DE-OIC-SH-010/2021, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

5. El Gobierno del Estado de Sonora recibió de la Federación 24,216,803.3 miles de pesos por concepto de Participaciones Federales 2019, de los cuales, 5,131,297.4 miles de pesos les correspondieron a los municipios y 19,085,505.9 miles de pesos al estado y, al 31 de mayo de

2020, (fecha de corte de la auditoría), se produjeron rendimientos financieros por 50.9 miles de pesos, por lo que el estado tiene un total disponible por 19,085,556.8 miles de pesos de las Participaciones Federales 2019.

De estos recursos, se pagaron al 31 de mayo de 2020, 19,309,338.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% del disponible más 223,782.0 miles de pesos pagados con otros recursos que se administraron en la cuenta bancaria de las participaciones federales 2019.

Asimismo, se observó que, del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por un total de 6,625,171.8 miles de pesos, la SH lo transfirió a 53 ejecutores del gasto que reportaron el ejercicio del gasto por un total de 7,000,725.7 miles de pesos (incluye un importe de 609,965.4 miles de pesos pagados con otra fuente de financiamiento) y un saldo sin ejercer de 234,411.5 miles de pesos a cargo de 14 ejecutores.

Destino de las Participaciones Federales a Entidades Federativas
Cuenta Pública 2019
(Miles de Pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado al 31/05/20	% Pagado	% Disponible
1000	Servicios Personales	5,570,970.9	28.9	29.2
2000	Materiales y Suministros	7,640.9	0.0	0.0
3000	Servicios Generales	402,941.9	2.1	2.1
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,625,171.8	34.3	34.7
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	812.9	0.0	0.0
9000	Deuda Pública	6,701,800.4	34.7	35.1
	TOTAL	19,309,338.8	100.0	101.1
	Menos erogaciones financiadas con otros recursos	223,782.0		1.2
	TOTAL DISPONIBLE	19,085,556.8		102.3

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

Servicios Personales

6. El Gobierno del Estado de Sonora, recibió recursos de las Participaciones Federales (PFEF) a través de la Secretaría de Hacienda del estado (SH), por un monto de 19,085,505.9 miles de pesos de los cuales destino recursos para el capítulo 1000 de Servicios Personales, por un monto de 5,570,970.9 miles de pesos, de los cuales destino para el pago de nómina recurso con cargo al capítulo 1000 de Servicios Personales, recursos por 5,161,044.2 miles de pesos para el Sector Central, de los cuales se componen de Nómina Central Ordinaria por un monto de 2,435,018.3 miles de pesos y Nómina Central del Magisterio por un monto de 2,726,025.8 miles de pesos del análisis realizado a la Nómina Central del Magisterio se identificaron pagos

que estuvieron fuera de rango del tabulador autorizado que corresponden a 90 empleados por un monto equivalente a 488.5 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó los pagos que estuvieron fuera de rango del tabulador autorizado que corresponden a 90 empleados, con lo que se solventa lo observado.

7. La Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora realizó pagos de los recursos de la Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, con cargo al capítulo 1000 de servicios personales, de la Nómina Central del Magisterio, del análisis realizado se determinó que se registraron pagos posteriores a las fechas en las que surtieron efecto las bajas del personal, que corresponden a un monto de 41,966.1 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó pagos posteriores a las fechas en las que surtieron efecto las bajas del personal, con lo que se solventa lo observado.

8. Los Servicios de Salud del Estado de Sonora (SS), recibió recursos de las Participaciones Federales (PFEF) 2019 por un monto de 871,320.2 miles de pesos, los cuales destino al capítulo 1000 de servicios personales un monto de 930,439.0 miles de pesos; de los cuales se revisaron recursos de las nóminas ordinarias y de honorarios por un monto de 701,565.1 miles de pesos, no proporcionó la documentación completa que acredite y/o compruebe el gasto incurrido en el rubro de servicios personales pagado con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, por un monto de 701,565.1 miles de pesos, lo que imposibilitó la verificación de las nóminas, plantilla, catálogo de percepciones y deducciones, catálogo de puestos, tabulador de sueldos, relación de trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o que causaron baja definitiva, pagos y registros de las nóminas correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación completa que compruebe el gasto incurrido en el rubro de servicios personales pagado con recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, lo que permitió la verificación de las nóminas, plantilla, catálogo de percepciones y deducciones, catálogo de puestos, tabulador de sueldos, relación de trabajadores durante el periodo con licencia sin goce de sueldo o que causaron baja definitiva, pagos y registros de las nóminas correspondientes, con lo que se solventa lo observado.

9. La Universidad de Sonora (UNISON), recibió recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, por un monto de 985,489.9 miles pesos, de los cuales destino al capítulo 1000 de servicios personales un monto de 1,360,851.1 miles pesos; de los cuales se revisaron recursos de las nóminas ordinarias por un monto de 373,624.3 miles de pesos del análisis realizado a sus nóminas ordinarias, se localizaron 11 categorías pagadas con

recursos del fondo que no se encuentran en el catálogo de categorías y puestos y 181 empleados sin categorías, por un monto de 114,833.6 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó pagos de 11 categorías pagadas con recursos del fondo que no se encuentran en el catálogo de categorías y puestos y 181 empleados sin categorías, con lo que se solventa lo observado.

10. La Universidad de Sonora (UNISON), recibió recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, por un monto de 985,489.8 miles de pesos, de los cuales destino al capítulo 1000 de servicios personales un monto de 1,360,851.1 miles de pesos; de los cuales se revisaron recursos de las nóminas ordinarias por un monto de 373,624.3 miles de pesos del análisis realizado a sus nóminas ordinarias, se verificó que 1,149 registros de RFC, no se encuentran en la plantilla proporcionada por la entidad fiscalizada, y 199 empleados no cuentan con RFC; por un monto de 37,531.3 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó los pagos de 1,149 registros de RFC, que no se encuentran en la plantilla proporcionada por la entidad fiscalizada, y 199 empleados no cuentan con RFC, con lo que se solventa lo observado.

11. La Universidad de Sonora (UNISON), recibió recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, por un monto de 985,489.9 miles de pesos, de los cuales destino al capítulo 1000 de servicios personales un monto de 1,360,851.1 miles de pesos ; de los cuales se revisaron recursos de las nóminas ordinarias por un monto de 373,624.3 miles de pesos; del análisis realizado se determinó que se realizaron 104 pagos en el periodo de licencias sin goce de sueldo identificados en las nóminas ordinarias por un monto de 802.7 miles de pesos; asimismo, se registraron 320 pagos improcedentes de las bajas realizadas ya que se identificaron pagos posteriores a las fechas en las que surtieron efecto, dichas bajas del personal, por un monto de 1,020.9 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó 104 pagos en el periodo de licencias sin goce de sueldo identificados en las nóminas ordinarias; asimismo justificó 320 pagos improcedentes de las bajas realizadas posteriores a las fechas en las que surtieron efecto, dichas bajas de personal, con lo que se solventa lo observado.

12. La Universidad de Sonora (UNISON), recibió recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) 2019, por un monto de 985,489.9 miles de pesos, de los cuales destino al capítulo 1000 de servicios personales un monto de 1,360,851.1 miles de pesos ; de los cuales se revisaron recursos de las nóminas ordinarias por un monto de 373,624.3 miles de pesos del análisis realizado se ubicaron 33 empleados contratados bajo el esquema de Honorarios Asimilables a Salarios, que también se encuentran considerados en su nómina ordinaria por un monto total de 2,512.4 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF, proporcionó la documentación que acreditó los pagos de 33 empleados contratados bajo el esquema de Honorarios Asimilables a Salarios, que también se encuentran considerados en su nómina ordinaria, con lo que se solventa lo observado.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

13. El Supremo Tribunal de Justicia (STJ) y la Fiscalía General de Justicia del Estado (FGJE), ejercieron recursos por un total de 11,558.8 miles de pesos, de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, donde se constató que 1 adjudicación se llevó a cabo por el procedimiento de licitación pública (LP) y 5 bajo la modalidad de adjudicación directa (AD); y se verificó que para el caso de la licitación pública la propuesta conto con la documentación requerida en las bases de licitación correspondiente y para el caso de las adjudicaciones directas contaron con el dictamen de justificación de la excepción a la licitación debidamente fundado y motivado conforme a la normativa.

14. Con el análisis de la documentación de los 6 expedientes y contratos con números PJESON-OP-19/401, FGJE/GC/022/2019, FGJE/GC/SP/001/2019, FGJE/GC/013/2019, FGJE/GC/014/2019 y FGJE/GC/015/2019 de las adquisiciones y servicios seleccionadas, de las cuales se ejercieron recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019 por 11,558.8 miles de pesos, se constató que los pagos contaron con la documentación comprobatoria del gasto, se presentaron las evidencias de los entregables de los servicios contratados dentro del plazo y no fue necesaria la aplicación de penas convencionales.

Obra Pública

15. Con la revisión del expediente técnico de una muestra de un servicio relacionado con la obra pública amparado con dos convenios de colaboración sin número, en los que se ejercieron recursos de "Participaciones Federales a Entidades Federativas" 2019 por 16,450.0 miles de pesos, se constató que la documentación comprobatoria de los servicios contratados relacionados con la obra pública fueron entregados en tiempo y forma.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,196,142.7 miles de pesos, que representó el 63.9% de los 19,085,556.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora de Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. El Gobierno del Estado de Sonora había ejercido 19,309,338.8 miles de pesos,

que representó el 100.0% del disponible, al 31 de mayo de 2020, fecha de corte de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y leyes estatales en materia de servicios personales.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019, ya que entregó con oportunidad el destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de las Participaciones Federales a Entidades Federativas 2019.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Joanna Ediressel Gamboa Silveira

Mtro. Aureliano Hernández Palacios Cardel

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

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

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH); La Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora (SEC); Servicios de Salud del Estado de Sonora (SSS); La Universidad de Sonora (UNISON); Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sonora (STJ); Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora (FGJE).