

Asunto: **Notificación de Informe Individual
de Auditoría Financiera
N° 2017AE0102010183**

Dr. Sergio Barraza Félix.

Secretario General del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora
P r e s e n t e.-

Con fundamento en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 primer párrafo, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 25 del Código Federal; 1, 3, 6, 17, 18, 25, 33, 34, 46, 47, 48, 50, 52, 53 y 70 fracción V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 120 fracción IV del Código Civil para el Estado de Sonora; 9, 10 y 11 del Reglamento Interior de este Instituto y en alcance a nuestro oficio ISAF/AAE-0402-2018 de fecha 29 de enero de 2018, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2017 practicada a Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de las observaciones derivadas de la Auditoría Financiera efectuada.

Adjunto al presente se anexa el Informe Individual y pliego de Observaciones pendientes de solventación que contienen los resultados de los trabajos de auditoría, por lo que se le solicita designar en un plazo de 3 días hábiles a la persona que fungirá como enlace a efecto de dar respuesta a las mismas. Asimismo se hace de su conocimiento que una vez que le sea notificado el Informe Individual anexo al presente escrito, éste tendrá el carácter de información pública y será publicado en la página web del Instituto <https://isaf.gob.mx>, en concordancia a lo establecido por el artículo 47 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

El plazo establecido para atender las observaciones en mención es de 30 días hábiles según los dispone el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, contados a partir de la recepción del presente escrito, apercibido que de no dar respuesta a la totalidad de las observaciones plasmadas en el informe individual que hoy se le notifica en el plazo antes mencionado, se procederá a aplicar como **medios de apremio** las sanciones previstas en el artículo 72 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en los términos previstos por el artículo 50 antes mencionado. Sin perjuicio que ante la negativa a atender las observaciones en cuestión, así como los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora será sancionado conforme a la Ley Estatal de Responsabilidades, además cuando sea proporcionada por parte de los servidores públicos información falsa, procederá en su contra la correspondiente denuncia penal, ante las autoridades competentes, conforme a lo previsto por el Código Penal para el Estado de Sonora.

Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Register, S.C. Alcance de certificación: Evaluación, Revisión, Auditoría y Fiscalización de las Cuentas Públicas Estatales y Municipales. Número de certificado AT110378 en base a NMX-CC-9001-IMNC-2015 (ISO 9001:2015). Vigencia de certificación: 11-10-19



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

Atentamente
El Auditor Mayor



C. Jesús Ramón Moya Grijalva

INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

- C.c.p. C.P. Rosa María Lugo Moroyoqui, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
L.A.P. Karla Beatriz Ornelas Monroy, Directora General de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
Lic. Omar Arnaldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
Archivo.
Minutario.

Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, Sistema de Gestión de Calidad certificado por American Trust Registrars, S.C. Alcance de certificación: Evaluación, Revisión, Auditoría y Fiscalización de las Cuentas Públicas Estatales y Municipales. Número de certificado AI 19/378 en base a NMX-CC-9001-IMNC-2015 (ISO 9001:2015). Vigencia de certificación 11-10-19





ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

INFORME INDIVIDUAL

AUDITORÍA FINANCIERA

DE LA REVISIÓN DE LOS
RECURSOS TRANSFERIDOS POR EL
GOBIERNO DEL ESTADO

2017

SINDICATO DE TRABAJADORES ACADÉMICOS DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA

10 de febrero de 2020





Informe Individual
Auditoría de los Recursos Transferidos por el Gobierno del Estado del
Ejercicio 2017

Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad
de Sonora

Auditoría Financiera
Número 2017AE0102010183

Que derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, inherentes a la fiscalización de los recursos públicos ejercidos por el Estado y los Municipios, ya sean recursos federales o propios, funciones fiscalizadoras que se encuentran debidamente fundamentadas en los artículos 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en virtud de lo antes considerado se emite el presente informe individual, mismo que arroja los resultados de los trabajos de fiscalización practicados.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 39 B, 42, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización de los recursos transferidos por el Gobierno del Estado de Sonora durante el Ejercicio 2017.

Objetivo de la Auditoría

El objetivo de la auditoría es emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión mediante un dictamen sobre la revisión efectuada. El Artículo 2 Fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora define las Auditorías como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, sin embargo no es una garantía de que la fiscalización realizada de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría, mejores prácticas y toda aquella disposición en la materia, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, las Normas Internacionales de Información Financiera, así

como las demás disposiciones en la materia, verificamos que los recursos transferidos se aplicaron en estricto apego para los fines o en base a los convenios mediante los cuales se establece el destino y aplicación de los mismos.

De acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo del 2017 - 2019 celebrado por parte del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y la Universidad de Sonora; el destino de los recursos transferidos, se solicitó con la finalidad de apoyar y beneficiar a los trabajadores de la Educación, activos y jubilados, agremiados al Sindicato.

Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIS, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés); tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.

Con fundamento en los artículos 67 de la Constitución Política del Estado de Sonora, 1, 3, 6, 17, 18, 25, 27, 28, 30, 34, 40, 41, 42 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

Con base en el artículo 23 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, el cual menciona que en los procedimientos de fiscalización se utilizarán las Normas de Auditoría Gubernamental y en su caso, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, donde nos menciona que las revisiones podrán realizarse con base en pruebas selectivas.

Alcance

Los recursos estatales transferidos durante el ejercicio 2017 al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, fueron por \$12,259,631, de los cuales se revisó un importe de \$11,398,175, con un alcance del 93% de sus ingresos.

El Sujeto de Fiscalización manifestó haber ejercido recursos al 31 de diciembre del Ejercicio 2017, un total de egresos devengados por \$12,259,631, de los cuales este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$10,079,484 que representa el 82% del total del recurso en comento, el cual fue ejercido en el concepto de Gasto Operación.

Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AAE-0402-2018 de fecha 28 de enero de 2018, y oficio número ISAF/AAE/8500/2019 de fecha 26 de junio de 2019, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los C.C. C.P. Pedro Javier Sánchez Guzmán, C.P. Diana Cecilia Miranda Fierros y C.P. Nancy Beltran Fraijo, ante el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro de la Ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar la auditoría financiera de los recursos transferidos por el Gobierno del Estado durante el ejercicio 2017. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designada como enlace a la M.L.H. Masiel Alejandra Martínez Nieto, en su carácter de Secretaria de Finanzas, mediante oficio sin número de fecha 9 de febrero de 2018, como persona responsable de atender y entregar los requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del Acta de Pre-cierre de Auditoría con fecha 26 de septiembre de 2019, en la que se dieron a conocer las observaciones de pre-cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual la M.L.H. Masiel Alejandra Martínez Nieto, en su carácter de Secretaria de Finanzas, firmó la misma mediante la cual se da por enterada de las observaciones de pre-cierre determinadas otorgándole un plazo de 20 días hábiles para atender o subsanar las mismas.

Una vez concluido el plazo anterior, se procedió a la elaboración del Oficio de Pronunciamiento número ISAF/AAE/13639/2019 con fecha 12 del mes de noviembre de 2019 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 19 de noviembre de 2019, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones de pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones atendidas en su totalidad, así como las observaciones que se encuentran pendientes de solventar, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

El Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), mediante oficio sin número de fecha 25 de noviembre de 2019, informó que de acuerdo a la toma de nota derivada del expediente 234.4~197~205 (197/1978) emitida por la Junta Local de Conciliación y Arbitraje del Estado de Sonora, que a partir del 10 de octubre de 2019, el nuevo Secretario General del STAUS es el Dr. Sergio Barraza Félix y el nuevo Secretario de Finanza es el C.P. Arturo Alberto Durazo Armenta; asignando en el mencionado oficio al C.P. Arturo Alberto Durazo Armenta, para que atienda todo lo relativo a oficios e información que el ISAF solicite al STAUS referente a las respuestas a los pre-cierres de auditorías realizadas.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del cierre de Acta Circunstanciada de Auditoría con fecha 30 de noviembre de 2019, en la que se dieron a conocer los resultados obtenidos durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual el C.P. Arturo Alberto Durazo Armenta, en su carácter de Secretario de Finanzas, designado mediante oficio sin número de fecha 25 de

noviembre de 2019, como persona responsable de atender y entregar los requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión, firmó la misma mediante la cual se da por enterado de los resultados obtenidos.

Ingresos y Otros Beneficios

De acuerdo al boletín 5110 de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos que recibió el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS) al 31 de diciembre de 2017 por \$12,259,631, se procedió a realizar la revisión directa de los ingresos por un importe de \$11,398,175 que representa el 93%.

Para los cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se validó que el importe recibido del subsidio estatal fuera coincidente con el Contrato Colectivo de Trabajo del 2017-2019.
- b) Se verificó su correcta aplicación contable.
- c) Se revisó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se verificó que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

1. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF la conciliación entre los Ingresos recibidos durante el ejercicio 2017 y remanentes de ejercicios anteriores, correspondiente a los recursos estatales transferidos por la Universidad de Sonora (UNISON), la cual fue requerida a través del oficio de notificación número ISAF/AE-0402-2018 de fecha 29 de enero de 2018, numeral 12 del anexo I.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó la conciliación entre los Ingresos recibidos durante el ejercicio 2017 y remanentes de ejercicios anteriores, correspondiente a los recursos estatales transferidos por la Universidad

de Sonora (UNISON), obteniéndose del análisis realizado a la documentación proporcionada, resultados satisfactorios.

Gastos y Otras Pérdidas

De acuerdo al boletín 5200 de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2017, se vigiló entre otras disposiciones, el cumplimiento al Contrato Colectivo de Trabajo del 2017-2019.

En relación con los egresos ejercidos por el Sujeto de Fiscalización al 31 de diciembre del Ejercicio 2017, manifestó un total de egresos devengados por \$12,259,631, de los cuales este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$10,079,484, que representa el 82% del total del recurso en comento, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó el comprobante original del gasto.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que el egreso se realizó de acuerdo a lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo 2017-2019.
- d) Se verificó que se contara con el comprobante de la transferencia o pago realizado.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

2. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a diversos gastos de las Cláusulas 163.- Préstamos de Extrema Urgencia; 164.- Becas para Hijos; 202.- Equipo y Facilidades de Imprenta; 209.- Mantenimiento del Local Sindical y Servicios; y 213.- Ayuda para Programas Deportivos y Actividades Culturales, se observó que el Sujeto Fiscalizado no canceló contablemente diversos gastos por un importe de \$49,079, derivado de la cancelación física de 9 cheques, integrándose de la siguiente manera:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe
07/03/17	PE-2229	Beca Hijos Profesional Santa Ana	\$2,679
18/03/17	PE-2882	Beca Hijos Profesional Hermosillo	2,679
21/03/17	PE-3002	Beca Hijos Profesional Hermosillo	2,679
08/05/17	PE-15137	Elaboración de 40 Banderas de Huelga	1,900
05/09/17	PE-15611	Inscripción Liga Fútbol Soccer	3,000
10/11/17	PE-3088	Beca Hijos Primaria	2,220
11/11/17	PE-3566	Beca Hijos Profesional	2,888
23/11/17	PE-556	Tinta para Imprenta	1,036
19/12/17	PE-2396	Préstamo de Extrema Urgencia a Benito Pérez Valenzuela	30,000
Total			\$49,079

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de pólizas de registro contable del gasto por la elaboración de los cheques cancelados señalados en la presente observación, obteniéndose del análisis realizado a la documentación proporcionada, resultados satisfactorios.

Recomendación Atendida

3. Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación: De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, se observó que el Sujeto Fiscalizado no cuenta con lineamientos ó políticas para la recepción, administración, ejercicio, registro, comprobación y control de los recursos públicos ministrados por la Universidad de Sonora, por los Apoyos según Contrato Colectivo de Trabajo del 2017-2019 y de los convenios celebrados para el otorgamiento de apoyos diferentes a las cuotas y aportaciones, en beneficio de sus agremiados, en relación a las cláusulas 170. "Librería y Vales para la Adquisición de Libros; 199. "Ayuda para Asistir a Eventos Sindicales Universitarios"; 202. "Equipo y Facilidades de Imprenta; 203. "Mantenimiento y Refacciones de Vehículos; 204. "Ayuda para Celebraciones de Días Especiales; 205. "Celebración del Día del Maestro; 206. "Gastos del Local; 207. "Gastos de Representación"; 209. "Mantenimiento del Local Sindical"; 211. "Servicios del Local" y 213. "Ayuda para Programas Deportivos y Actividades Culturales".

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado acreditó que dichos Lineamientos de Operación para la recepción, administración, ejercicio, registro, comprobación y control de los recursos tanto privados como públicos, se encuentran contemplados en los artículos 47 inciso h); 55 inciso h); 60 inciso c), e) y k); 70 inciso a) y e) y 103 de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización un ejemplar de las normas vigentes, obteniéndose del análisis realizado a la documentación proporcionada, resultados satisfactorios.

Observación Parcialmente Solventada

4. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a una muestra de 47 expedientes de apoyos a eventos académicos, se observó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con los requisitos establecidos para el Otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos, siendo los siguientes:

- a) Apoyos a Eventos Académicos modalidad I y II; los requisitos siguientes: 1) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS, 2) Comprobante de preinscripción y 3) Dictamen que emita la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos.

Fecha	No. Póliza	Concepto	1	2	3
03/02/17	PE-1878	Apoyo a José Luis Cárdenas López por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
03/02/17	PE-1880	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
03/02/17	PE-1885	Apoyo a Jesús Alberto López Álvarez por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
17/02/17	PE-1903	Apoyo a Arodi Morales Holguín por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
05/04/17	PE-1970	Apoyo a Daniel Carlos Gutiérrez Rohán por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
05/04/17	PE-1971	Apoyo a Julia Romero Ochoa por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1975	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1977	Apoyo a Daniel Franco Garza por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
05/04/17	PE-1984	Apoyo a Miguel Ángel Hernández Sánchez por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1987	Apoyo a Miguel Arturo Morales Zamorano por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
05/04/17	PE-1994	Apoyo a Jacobet Rosas Yezpez por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
08/05/17	PE-2003	Apoyo a Amado Olivares Leal por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	✓
08/05/17	PE-2007	Apoyo a Juan Antonio Noriega Rodríguez por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	✓
08/05/17	PE-2009	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	x	x	✓
08/05/17	PE-2012	Apoyo a Armida Espinoza López por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	x
08/05/17	PE-2018	Apoyo a Refugio Ortega Ramírez por Evento Académico Modalidad I.	x	x	x
08/05/17	PE-2022	Apoyo a Dora Edith Valencia Rivera por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
08/05/17	PE-2032	Apoyo a María del Refugio Falcón Villa por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	x
07/06/17	PE-2102	Apoyo a Rocío Sugich Miranda por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
07/06/17	PE-2103	Apoyo a José Martín Rodríguez Sánchez por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
08/06/17	PE-2108	Apoyo a Gerardo Francisco Bobadilla Encinas por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
08/06/17	PE-2109	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
08/06/17	PE-2112	Apoyo a Sara Ruiz Iduma por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
08/06/17	PE-2116	Apoyo a Hiram Félix Rosas por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x

Fecha	No. Póliza	Concepto	1	2	3
05/09/17	PE-2195	Apoyo a Reyna Amanda Castillo Gámez por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
05/09/17	PE-2220	Apoyo a Aldo Alejandro Arvizu Flores por Evento Académico Modalidad II Julio-Agosto 2017.	✓	✓	x
04/10/17	PE-2263	Apoyo a Patricia Sandoval Murillo por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x

b) Apoyos a Eventos Académicos modalidad III "Apoyos Económicos Especiales: 1) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS, 2) Cotización de costos de inscripción y colegiatura, 3) Oficio de la Dirección de Desarrollo Académico de no adeudos injustificados de orden académico con la Universidad y 4) Dictamen que emita la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos.

Fecha	No. Póliza	Concepto	1	2	3	4
03/02/17	PE-1882	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1886	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1887	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1901	Apoyo a Daniel Bayliss Bernal por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2051	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2054	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2057	Apoyo a Abel Roman Amador Rodriguez por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2050	Apoyo a Luis Humberto Ruiz García por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2063	Apoyo a Irasema Guadalupe Siqueiros Nevarez por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2066	Apoyo a Graciela Orozco Sosa por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2069	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2072	Apoyo a Aurora Zepeda Llamas por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2074	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2075	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2078	Apoyo a Barbara García Arrayales por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2081	Apoyo a Alfonso Corte López por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2084	Apoyo a Luis Manuel Franco Cardenas por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2087	Apoyo a Tamy Gabriela Ríos Soto por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2092	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
07/06/17	PE-2096	Apoyo a Adria Velia Gonzalez Beltrones por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12, 17 y 21 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos; y demás que resulten aplicables.

2

1

Medida de Solventación

Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 47 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación. Así mismo, manifestar los motivos para haber otorgado apoyos a eventos académicos, sin contar con el total de los requisitos establecidos para su otorgamiento. Además, deberá establecer medidas preventivas para evitar su recurrencia, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite la acción requerida.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó que las comisiones sindicales junto con el Comité Ejecutivo son los Órganos encargados de aprobar los reglamentos internos o bilaterales según el artículo 47 incisos b) y f) y que por lo tanto, tienen la facultad de ajustar, según las necesidades, las estipulaciones de los procesos internos. Además, proporcionó copia de 44 Dictámenes que emite la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, la documentación de los expedientes relativa a los incisos: 1) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS, 2) Cotización de costos de inscripción y colegiatura y 3) Oficio de la Dirección de Desarrollo Académico de no adeudos injustificados de orden académico con la Universidad, señalados en la presente observación, así como, copia certificada del Dictamen que emite la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos correspondiente a Arodi Morales Holguín, toda vez que el dictamen proporcionado no corresponde a lo observado; o en su caso, copia certificada del Acta de Acuerdo mediante la cual se acordó modificar los requisitos establecidos en los artículos 12 y 17 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos. De igual forma, se solicita informar las medidas preventivas establecidas para evitar su recurrencia.

Observación Parcialmente Solventada

5. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a una muestra de 102 apoyos a eventos académicos por \$347,800, se observó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la totalidad de los documentos solicitados para su comprobación, contemplados en el Artículo 36 del Reglamento para el Otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos, siendo los siguientes: 1) Constancia de asistencia o constancia de aprobación del curso según corresponda, 2) Programa científico, y 3) Fotocopia del documento presentado en el evento, o reporte escrito de las actividades desarrolladas en el caso de la modalidad.

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
03/02/17	PE-1878	Apoyo a José Luis Cardenas López por Evento Académico Modalidad II.	\$4,000	✓	x	✓

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
03/02/17	PE-1880	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1882	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1885	Apoyo a Jesús Alberto López Álvarez, Evento Académico Modalidad II.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1886	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero, Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1887	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid, Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1901	Apoyo a Daniel Bayliss Bernal por Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
17/02/17	PE-1903	Apoyo a Arodi Morales Holguin por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
02/03/17	PE-1908	Apoyo a Raúl Isidro Gutierrez Ruiz por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1912	Apoyo a Tamy Gabriela Rios Soto por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1915	Apoyo a José Jesús López Valenzuela por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/203 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1919	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/197 del 04/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1922	Apoyo a Dionicio Ivan Serrano Islas por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/220 del 17/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	3,900	x	x	x
02/03/17	PE-1925	Apoyo a Jorge Isaac Cortez Nolazco por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/207 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	3,900	x	x	x
02/03/17	PE-1928	Apoyo a Dora Beatriz Laurean Martínez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1931	Apoyo a Evelina Arias León por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1934	Apoyo a Jacobet Rosas Yopez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1936	Apoyo a Jorge Isaac Cortez Nolazco por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/207 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1939	Apoyo a Manuel Octavio Encinas Trujillo por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/269 del 12/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1951	Apoyo a José Guadalupe Rodríguez Gutiérrez por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	x
02/03/17	PE-1956	Apoyo a Luz María Leyva Jiménez por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	x
02/03/17	PE-1960	Apoyo a Luz María Leyva Jiménez por Evento Académico Modalidad II. F/1132 del 27/01/2017 de El Colegio de Sonora, CSO850809IQ9.	4,000	✓	x	x
05/04/17	PE-1970	Apoyo a Daniel Carlos Gutierrez Rohan por Evento Académico Modalidad II. F/1342475231864 del 25/04/2017 de Aerovías del Continente Americano, S.A., ACA191205APA.	4,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1971	Apoyo a Julia Romero Ochoa por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1975	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Modalidad I. F/13047 y 130408 del 11/05/2017 de Autotransportes Tufesa, S.A. de C.V., ATU940621PU7.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1977	Apoyo a Daniel Franco Garza por Evento Académico Modalidad II. F/502386434 del 09/04/2017 de Comfort Inn (MA110) de Boston, Massachusetts, E.U.A.	4,000	✓	x	✓

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
05/04/17	PE-1984	Apoyo a Miguel Angel Hernández Sánchez por Evento Académico Modalidad I. F/A5383 del 02/05/2017 de Dora Aide Cortes Bucio, COBD740523E49. Hospedaje en Guadalajara, Jalisco.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1987	Apoyo a Miguel Arturo Morales Zamorano por Evento Académico Modalidad I. F/0301-00001663 del 21/06/2017 de Universidad Nacional de Entre Ríos. Por Conferencia en Perú.	4,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1994	Apoyo a Jacobet Rosas Yopez por Evento Académico Modalidad I. F/257 del 27/04/2017 de Asociación Mexicana de Instituciones Educativas de Trabajo Social, AMI0610266U7, Pago de Inscripción al LXV Congreso Nacional.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2003	Apoyo a Amado Olivares Leal por Evento Académico Modalidad I. F/HGFCONCIERGE85 del 07/06/2017 de Hospitalidad Turística, S.A. de C.V., DES080807EF5. Hospedaje en San José del Cabo, B.C.S. del 28 al 31 de mayo de 2017.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2007	Apoyo a Juan Antonio Noriega Rodríguez por Evento Académico Modalidad I. F/22018704 del 01/02/2017 de Volaris, S.A.P.I. de C.V., CVA041027H80. Pago Boleto de Avión a México por XXXVIII Encuentro Nacional de la AMIDIO en Ixtapa Zihuatanejo, Guerrero del 9 al 12 de mayo 2017.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2009	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I. F/987 del 20/05/2017 de Holiday Inn Expres de San Diego, California. Pago de Hospedaje del 18 al 20 de mayo de 2017 por trabajo de investigación "Notificación y Traslado de Documentos Públicos en la Convención de la Haya y sus Consecuencias en el Derecho Procesal".	4,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2012	Apoyo a Armida Espinoza López por Evento Académico Modalidad I. F/H53057 del 21/05/2017 de Hoteles Modernos, S.A. de C.V., HMO840423LZ1. Pago de Hospedaje del 16 al 21 de mayo de 2017 por trabajo "Hábitos de Alimentación y Estado Nutricional en Escolares de 6-12 Años de una Colonia de Alta Marginación en Hermosillo, Sonora".	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2018	Apoyo a Refugio Ortega Ramirez por Evento Académico Modalidad I. F/H53037 del 21/05/2017 de Hoteles Modernos, S.A. de C.V., HMO840423LZ1. Pago de Hospedaje del 19 al 21 de mayo de 2017 por trabajo "Efecto del Tipo de Molienda sobre las Propiedades Químicas y Físicas de Harina Obtenida de dos Variedades de Sorgo".	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2022	Apoyo a Dora Edith Valencia Rivera por Evento Académico Modalidad I. F/1565, 2197, 1770 y 2E7B27620EE0 por su participación en la 13a Reunión Internacional de Investigación en Productos Naturales celebrada del 17 al 20 de Mayo de 2017 en Morelia, Michoacán.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2032	Apoyo a Refugio Falcón Villa por Evento Académico Modalidad I. F/6487426, R38549, R38713, H53036 y B14483 por trabajo "Efecto del Consumo de Inulina de Agave Comercial en Dietas de Gluten sobre su Digestibilidad y Utilización de la Proteína mediante Bioensayos en Ratas".	2,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2051	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/234 del 07/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2054	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/240 del 21/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2057	Apoyo a Abel Roman Amador Rodríguez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2060	Apoyo a Luis Humberto Ruiz Garcia por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
06/06/17	PE-2063	Apoyo a Irasema Guadalupe Siqueiros Nevarez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2066	Apoyo a Graciela Orozco Sosa por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/26 del 26/09/2017 del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2069	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2072	Apoyo a Aurora Zepeda Llamas por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	x	x	x
06/06/17	PE-2074	Apoyo a Jesús Alfredo Ruíz Quintero por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2075	Apoyo a María Adelfina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2078	Apoyo a Barbara Garcia Arrayales por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2081	Apoyo a Alfonso Corte López por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017, F/230 del 06/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2084	Apoyo a Luis Manuel Franco Cardenas por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
06/06/17	PE-2087	Apoyo a Tamy Gabriela Rios Soto por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	x	x	x
06/06/17	PE-2092	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta Garcia por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
07/06/17	PE-2096	Apoyo a Adria Velia Gonzalez Beltrones por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/108162124 del 12/06/2017 de la Universidad de Regina.	4,000	✓	x	✓
07/06/17	PE-2102	Apoyo a Rocio Sugich Miranda por Evento Académico Modalidad II.	4,000	✓	x	✓
07/06/17	PE-2103	Apoyo a José Martín Rodríguez Sánchez por Evento Académico Modalidad I, Varias Facturas por viaje a Monterrey, Nuevo León.	2,000	✓	x	✓
08/06/17	PE-2108	Apoyo a Gerardo Francisco Bobadilla Encinas por Evento Académico Modalidad II de Junio 2017, F/3442 por Hospedaje en Valladolid del 22 al 28 de junio de 2017.	4,000	✓	x	✓
08/06/17	PE-2109	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela por Evento Académico Modalidad II de Junio 2017.	4,000	✓	x	✓
08/06/17	PE-2112	Apoyo a Sara Ruiz Iduma por Evento Académico Modalidad I, F/H3052 por Hospedaje en Oaxaca.	2,000	✓	x	✓
08/06/17	PE-2116	Apoyo a Hiram Félix Rosas por Evento Académico Modalidad I, F/22362061 por boletos de avión a Argentina, Buenos Aires.	4,000	✓	x	x
10/08/17	PE-2120	Apoyo a Francisco Gonzalez Gaxiola por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2123	Apoyo a Ena Monserrat Romero Pérez por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2129	Apoyo a José Luis Soto Munguía Pérez por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2132	Apoyo a Jorge Avila Soria por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2133	Apoyo a Ma. Gpe. González Lizarraga por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2135	Apoyo a Ana Paola Balderrama Carmona por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2138	Apoyo a María Antonieta Rodríguez Ibarra por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2141	Apoyo a Raúl García Llamas por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2147	Apoyo a Norma Patricia Silva Beltran por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2148	Apoyo a Jesús Adolfo Minjarez Sosa por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2150	Apoyo a Ma. del Rosario Molina González por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
10/08/17	PE-2153	Apoyo a Karen Lilian Ochoa Lara por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2154	Apoyo a Manuel Alfredo Urrea Bernal por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2160	Apoyo a Esteban Silva Espejo por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2164	Apoyo a Ana Lilia Leal Cruz por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	2,000	x	x	x
10/08/17	PE-2165	Apoyo a Elena Desiree Castillo Zaragoza por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2170	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad II.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2175	Apoyo a María Fernanda Robles Montaña por Evento Académico Modalidad I, F/22605290 por boletos de avión a Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2177	Apoyo a Alma Teresita Velarde Mendivil por Evento Académico Modalidad II, por viaje a España.	4,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2183	Apoyo a Fernando Calles Montijo por Evento Académico Modalidad I, F/35414, 39877, 19807, 45311, 1283 por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2187	Apoyo a Ana Elsa Ortiz Noriega por Evento Académico Modalidad I, F/468, 169868 por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2189	Apoyo a Clara Molina Verdugo por Evento Académico Modalidad II, varias facturas por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2193	Apoyo a María del Carmen García Moraga por Evento Académico Modalidad I, F/31442, 5256, 31441, 34303, 456, 106121, por Tercer Encuentro Regional de Tutorías 2017 en Chihuahua.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2195	Apoyo a Reyna Amanda Castillo Gámez por Evento Académico Modalidad II, varias facturas por 24 Congreso Anual Dictus en Albuquerque, New México.	4,000	✓	x	✓
05/09/17	PE-2202	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad I, F/B82, 308189 y 308331, por viaje a la Ciudad de México.	2,000	x	x	x
05/09/17	PE-2206	Apoyo a Alejandro Monserrat García Alegría por Evento Académico Modalidad I, F/1708, 16677, 82273, 3912 y 3980 por Asistir al 6to. Congreso Internacional de Biología, Química y Agronomía "Ciencia e Innovación para la Salud" en Zapopan, Jalisco del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2211	Apoyo a Jesús Martín Cadena Badilla por Evento Académico Modalidad II, F/055 y 009 por Asistir al X Simposio Internacional de Ingeniería Industrial "Actualidad y Nuevas Tendencias" en Obrera Misiones, Argentina del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	4,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2215	Apoyo a Cinthia Jhovanna Pérez Martínez por Evento Académico Modalidad I, F/403, 349, 3233, 15455, 15456, 081, 31939, 20749 y 1161321 por Asistir al 6to. Congreso Internacional de Biología, Química y Agronomía "Ciencia e Innovación para la Salud" en Zapopan, Jalisco del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2220	Apoyo a Aldo Alejandro Arvizu Flores por Evento Académico Modalidad II Julio-Agosto 2017, varias notas por Asistir al 31 Symposium Anual en Montreal, Canadá del 24 al 27 de Julio 2017.	4,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2221	Apoyo a María Clarissa Arenas Hinojosa por Evento Académico Modalidad I, F/11568 y 37997A4 por Asistir al XXI Encuentro Nacional y XI Internacional de Investigación en Trabajo Social, en la modalidad de Ponente del 06 de Octubre 2017 en Tapachula, Chiapas.	2,000	✓	x	x

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
04/10/17	PE-2222	Apoyo a Graciela Ibarra López por Evento Académico Modalidad I, F/580, 16301, 2978804 y 12839 por Asistir al XXI Encuentro Nacional y XI Internacional de Investigación en Trabajo Social, en la modalidad de Ponente del 06 de Octubre 2017 en Tapachula, Chiapas.	2,000	✓	x	✓
04/10/17	PE-2245	Apoyo a Jesús Borboa Flores por Evento Académico Modalidad I, F/20762, 6766 y 53541 por Asistir al XX Congreso Internacional en Ciencias Agrícolas, en la modalidad de Ponente de Octubre 2017 en Mexicali, Baja California.	2,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2263	Apoyo a Patricia Sandoval Murillo por Evento Académico Modalidad I.	4,000	✓	x	✓
04/10/17	PE-2267	Apoyo a Hernan Celaya Michel por Evento Académico Modalidad I, F/2932 por Asistir al XX Congreso Internacional en Ciencias Agrícolas, en la modalidad de Ponente de Octubre 2017 en Mexicali, Baja California.	2,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2283	Apoyo a Margarita Franco Ortiz por Evento Académico Modalidad I, F/3502 del 14/10/2017 de Operadora de Hoteles Fundidora, S. de R.L. de C.V., OHF071009810, por Hospedaje Asistir al LX Congreso Nacional de Física del 8 al 13 de octubre 2017 en Monterrey, Nuevo León.	2,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2298	Apoyo a Rafael García Gutiérrez por Evento Académico Modalidad I.	4,000	x	x	x
04/10/17	PE-2302	Apoyo a Rafael Eduardo del Río Salas, Evento Académico Modalidad I.	4,000	x	x	x
04/10/17	PE-2303	Apoyo a Verónica Moreno Rodríguez por Evento Académico Modalidad I.	4,000	x	x	x
03/11/17	PE-2343	Apoyo a Patricia Rodríguez Lienes por Evento Académico Modalidad II, F/1617060, 153777, 60741, 5048 y 161409, por Asistencia al VII Congreso Internacional Riaces 2017 del 2 al 4 de noviembre 2017 en la Universidad del Bio-Bío, Chile.	4,000	✓	x	x
03/11/17	PE-2345	Apoyo a Rosa María Mendoza Robles por Evento Académico Modalidad II.	4,000	x	x	x
03/11/17	PE-2359	Apoyo a Ramiro Quintero Chavez por Evento Académico Modalidad I por Asistir 2da. Conferencia Binacional México-Estados Unidos del 15-16 Noviembre 2017.	4,000	x	x	x
08/11/17	PE-2377	Apoyo a Karla Fabiola Acuña Melendrez por Evento Académico Modalidad I, F/9660 del 13/11/2017 Hotel Posada San Francisco, GII080828R92, de Tlaxcala, Tlaxcala, por Hospedaje del 14 al 16 de noviembre 2017.	2,000	✓	x	x
15/12/17	PE-2380	Apoyo a Gilberto Solís Garza por Evento Académico Modalidad II, F/824985469 y 62886 por Asistir como Ponente a Santa Cruz River Binational Conference del 14 y 15 Diciembre 2017.	4,000	✓	x	x
15/12/17	PE-2387	Apoyo a Diana Brenscheidt Genannt Jost por Evento Académico Modalidad II de Diciembre 2017 y Enero 2018.	4,000	x	x	x
Total			\$347,800			

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 36 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 102 apoyos otorgados señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación señalada. Así mismo,

manifestar los motivos para no contar con la totalidad de la documentación necesaria para la comprobación de apoyos a eventos académicos de conformidad con lo señalado en la observación. Además, deberá establecer medidas para evitar su recurrencia, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la acción requerida.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó que las comisiones sindicales junto con el Comité Ejecutivo son los Órganos encargados de aprobar los reglamentos internos o bilaterales según el artículo 47 incisos b) y f) y que por lo tanto, tienen la facultad de ajustar, según las necesidades, las estipulaciones de los procesos internos.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, la documentación faltante de los 102 expedientes señalados en la presente observación, o en su caso, copia certificada del Acta de Acuerdo mediante la cual se acordó modificar los requisitos establecidos en el artículo 36 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos. De igual forma, se solicita informar las medidas preventivas establecidas para evitar su recurrencia.

Observación Parcialmente Solventada

6. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a los gastos contemplados en el Contrato Colectivo de Trabajo por el período 2017-2019, se observó que el Sujeto Fiscalizado no exhibió 21 pólizas así como la documentación soporte que ampara el gasto ejercido por un importe de \$140,727, como se detalla a continuación:

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe
02/01/17	PE-029	Seguros de Autos.	\$1,067
03/01/17	PE-14449	Asesoría y Mantenimiento Equipo de Cómputo.	5,500
08/02/17	PE-14639	Servicio de Celulares.	8,788
02/03/17	PE-1948	Apoyo a Evento Académico.	4,000
15/03/17	PE-14838	Servicio de Página Web.	1,750
30/03/17	PE-14936	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	3,000
03/04/17	PE-041	Gasto de Representación.	1,663
03/04/17	PE-041	Servicio de Consumibles.	1,097
03/04/17	PE-041	Servicio de Consumibles.	3,879
03/04/17	PE-041	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	2,180
03/04/17	PE-041	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	2,704
03/04/17	PE-042	Seguros de Autos.	1,067
25/04/17	PE-15075	Aseo, Limpieza y Jardinería.	1,075
09/05/17	PE-15141	Servicio de Consumibles.	2,878
03/06/17	PE-15470	Servicio de Consumibles.	4,331
05/07/17	PE-2118	Apoyo a Evento Académico.	2,000

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe
17/08/17	PE-517	Mantenimiento Local Sindical.	8,880
11/09/17	PE-15629	Evento Sindical, Proceso Electoral.	25,000
03/11/17	PE-15795	Programas Deportivos y Culturales.	9,000
01/12/17	PE-025	Seguros de Autos.	1,067
31/12/17	PD-023	Librería y Vales para Adquisición de Libros.	50,000
Total			\$140,726

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Solicitamos llevar a cabo las acciones necesarias para la localización de las 21 pólizas, así como la documentación soporte de las mismas señaladas en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de las pólizas y de su documentación soporte. Así mismo, se requiere establecer medidas preventivas para evitar su recurrencia. Si de la revisión a la referida documentación se determinan observaciones, éstas serán parte integrante de la misma.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de 16 pólizas con su soporte documental por un importe de \$125,525, manifestando las razones por las cuales no se habían exhibido a los auditores durante la auditoría. obteniéndose del análisis realizado a la documentación proporcionada, resultados satisfactorios.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de 5 pólizas y el soporte documental por la cantidad de \$15,201. Así como, las medidas preventivas establecidas para evitar su recurrencia. Las pólizas pendientes se relacionan a continuación:

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe
02/01/2017	PE-029	Seguros de Autos.	\$1,067
30/03/2017	PE-14936	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	3,000
03/04/2017	PE-042	Seguros de Autos.	1,067
03/11/2017	PE-15795	Programas Deportivos y Culturales.	9,000
01/12/2017	PE-025	Seguros de Autos.	1,067
Total			\$15,201

Efectivo y Equivalentes

De acuerdo al boletín 5100 de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), se establece la revisión del presente rubro.

Bancos/Tesorería

Esta cuenta contable se integra por 5 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2017 la cantidad de \$12,066,120, revisándose al 100%.

Se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al mes de diciembre de 2017.
- b) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encontraran a nombre del Sindicato.
- c) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de los responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- d) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con lo reflejado en el libro de contabilidad y en los estados de cuentas bancarios.
- e) Se verificó que las partidas en conciliación fueran correspondidas en fechas posteriores.
- f) Se verificó que las conciliaciones bancarias no contaran con partidas en conciliación con una antigüedad mayor a 6 meses.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Parcialmente Solventada

7. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a la conciliación bancaria de la cuenta Banorte número 0653893732 con cifras al 31 de diciembre de 2017, se observaron 2 depósitos no correspondidos por el banco por \$60,165, denotando falta de seguimiento, integrándose como sigue:

Fecha	Concepto	Importe
11/04/17	Depósito en efectivo	\$15,000
11/08/17	Depósito Unison	45,165
	Total	\$60,165

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Se requiere proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización del estado de cuenta bancario en el cual el banco haya reconocido los depósitos señalados en la presente observación; así mismo, copia certificada de las pólizas de registro contable y su soporte documental de los ingresos señalados en la presente observación. Además, en su caso copia certificada de los oficios presentados ante el Banco por medio de los cuales se solicitó la aclaración de los depósitos no correspondidos. Sobre el particular, requerimos establecer medidas para evitar su recurrencia.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de la póliza de Ingresos de fecha 11 de agosto de 2017 por \$45,165, soportada con la ficha de depósito a la cuenta Banorte No. 0653893732, misma que carece de las personas que intervienen en su elaboración, revisión y autorización.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de las pólizas de registro contable y su soporte documental de los ingresos señalados en la presente observación; así mismo, copia del estado de cuenta bancario en el cual el banco haya reconocido los depósitos señalados en la presente observación. Además, en su caso copia certificada de los oficios presentados ante el Banco por medio de los cuales se solicitó la aclaración de los depósitos no correspondidos. De igual manera, se solicita informar el establecimiento de medidas para evitar su recurrencia.

Observación Parcialmente Solventada

8. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, en las conciliaciones bancarias de las cuentas Banorte números 0653893769, 0653893732, 0653893750, 0893169653 y 0288687007 con cifras al 31 de diciembre de 2017, se observaron 155 cheques en transito por \$440,240 con una antigüedad mayor a 6 meses, denotando falta de seguimiento, integrándose como sigue:

CUENTA CORRIENTE BANORTE No. 0653893769

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
26/11/2014	Juan Ariel Enríquez	10053	\$1,250
12/12/2014	Impresora y Editorial	10186	14,010
06/04/2015	Roberto Jiménez Ornelas	10759	3,124
20/05/2015	Leopoldo Vásquez Bartolini	11058	650
04/06/2015	Sergio Cantúa Sesteaga	11157	7,094
24/06/2015	Comisión Federal de Electricidad	11325	7,386
09/09/2015	Santi Villegas Estanislao	11805	900
18/11/2015	Andrés Isaac Velasco	11880	4,614
24/11/2015	Mario Hiram Uriarte	11913	15,000
26/11/2015	Galván Parra Mario Ernesto	11932	500
30/11/2015	Sonia Ruan Magaña	11996	15,000
10/12/2015	Andrés Isaac Velasco	12049	189
17/12/2015	Ruben Montoya Bonilla	12156	4,000
18/12/2015	María Edne Berumen	12149	658
18/12/2015	Manuel Mauricio Tapia Guaraqui	12113	3,176
18/12/2015	Genaro Sánchez Moreno	12119	3,000
08/01/2016	Alejandro Zabaleta	11839	1,925
22/01/2016	Sonora Automotriz	12442	4,965
05/02/2016	Antonio Fierro Pompa	12532	1,250
29/04/2016	Aida Piñuelas León	13058	888
20/05/2016	Ricardo Alberto Varela	13214	1,250
16/06/2016	Mauricio Gibran Tapia	13421	735
19/08/2016	Micaela Verdugo Pacheco	13700	1,250
19/09/2016	Agua De Hermosillo	13869	968
30/09/2016	Gaspar Zamora Ortega	13935	1,160
02/12/2016	María Lourdes Pérez Álvarez	14353	810
12/12/2016	Guadalupe González Ochoa	14399	1,250
15/12/2016	Rgm Organización Profesionales	14423	20,000
07/04/2017	Omar Eduardo Alcaraz	14995	300
16/05/2017	Anatalia Guadalupe Collin	15137	1,900
05/06/2017	Martin Fox Sánchez	15281	1,250
05/07/2017	Andrés Isaac Velasco	15480	806
22/08/2017	Luis Alberto Zamora	15551	1,250
06/09/2017	Francisco García Sotelo	15511	3,000
08/09/2017	Felipe Esquivel Chavoya	15622	850
13/12/2017	Consuelo Rodríguez Cortez	15868	1,669
Total			\$128,027

CUENTA BANORTE No. 0653893732 PRÉSTAMO EXTREMA URGENCIA

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
07/12/2017	Juan José Palafox Reyes	1455	\$40,000
Total			\$40,000

CUENTA BANORTE No. 0653893750 MANTENIMIENTO DEL LOCAL

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
23/11/2017	Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	556	\$1,036
30/11/2017	Federico Robles Santacruz	628	314
Total			\$1,350

CUENTA BANORTE No. 0893169653 APOYO A EVENTO ACADÉMICO

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
01/10/2013	Martinez Jiménez Marisa Grisel	21	\$344
01/10/2013	Verdín López Eduardo	22	344
01/04/2014	Alicia Borrozo Lugo	276	2,000
04/05/2015	Carmen Hortencia Arvizu	798	2,000
01/09/2015	Aurora Zepeda Llamas	945	1,000
03/11/2015	Francisco Córdova Tautimez	1091	500
02/12/2015	José Carlos Aguirre	1181	750
02/12/2015	Juana Alvarado Ibarra	1195	500
02/12/2015	Patricia Rodríguez	1188	500
03/08/2016	Edgar Omar Rueda Puente	1540	4,000
01/09/2016	María Guadalupe González	1636	2,000

07/10/2016	Angelica Maria Rascon	1725	600
31/10/2016	Jaime Ubaldo Verdugo	1742	1,193
03/02/2016	Luz Del Carmen Ayón	1899	2,800
02/03/2017	Luz Maria Leyva	1956	2,000
02/03/2017	María Candelaria González	1958	2,000
10/08/2017	Aldo Alejandro Arvizu	2122	4,000
10/08/2017	Olga Lidia Sotelo Valenzuela	2155	1,000
05/09/2017	Sergio Ramon Rosetti	2181	750
05/09/2017	Daniel Bayliss Bernal	2182	750
05/09/2017	Isidra Teresita Ayala	2218	500
04/10/2017	Omar Salazar Antúnez	2226	4,000
04/10/2017	Ramona Guadalupe Martínez	2234	2,000
04/10/2017	Jesús López Elías	2250	750
04/10/2017	Marco Antonio Huez López	2260	750
04/10/2017	María Guadalupe Salazar	2261	2,000
04/10/2017	Manuel Ignacio Nieblas	2262	2,000
04/10/2017	Julio Cesar Morales	2273	750
04/10/2017	Félix Mauro Higuera	2285	2,000
04/10/2017	Blanca Idalia Maldonado	2292	500
04/10/2017	Nohelia Guadalupe Pacheco	2297	2,000
04/10/2017	Ana Cecilia Borbón	2301	2,000
04/10/2017	María Guadalupe López	2304	2,000
04/10/2017	Ramon Gertrudis Valdez	2307	500
03/11/2017	Marcela Padilla Langure	2315	4,000
03/11/2017	José Luis Cárdenas López	2317	2,000
03/11/2017	Bianca Aurelia Valenzuela	2324	4,000
03/11/2017	María Elena Anaya Pérez	2332	2,000
03/11/2017	Reyna Elizabeth García	2333	2,000
06/11/2017	Ramon Gertrudis Valdez	2361	500
06/11/2017	María Guadalupe López	2362	2,000
06/11/2017	Ana Cecilia Borbón	2363	2,000
06/11/2017	Blanca Idalia Maldonado	2365	500
06/11/2017	Ramona Guadalupe Martínez	2367	2,000
06/11/2017	Jesús López Elías	2368	750
06/11/2017	Marco Antonio Huez Lopez	2369	750
06/11/2017	Félix Mauro Higuera	2372	2,000
15/12/2017	Gilberto Solís Garza	2380	4,000
15/12/2017	Ivona Edith Ochoa Medina	2381	350
15/12/2017	Clara Molina Verdugo	2382	350
15/12/2017	Sara Ruiz Iduma	2383	600
15/12/2017	Dora Evelia Rodríguez	2388	2,000
15/12/2017	Olimpia Ofelia Cortez	2390	2,000
15/12/2017	Irán Félix Rosas	2392	2,000
16/12/2017	Jesús Adolfo Minjarez	2395	2,000
19/12/2017	Benito Pérez Valenzuela	2396	30,000
Total			\$118,581

CUENTA BANORTE No. 0288687007 BECAS HIJOS

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
07/03/2017	Geuna Salcido Martin	2229	\$2,678
07/03/2017	García Quintero María	2253	2,061
18/03/2017	Navarro Serrano Ana	2618	2,266
18/03/2017	León Villegas Manuel Gus	2882	2,679
18/03/2017	Navarro García Fernando	2923	2,679
21/03/2017	Vega Robles Sebastián	3002	2,679
21/03/2017	Tirado Márquez Oswaldo	3012	2,473
10/11/2017	Juárez Ochoa Leonardo	3064	2,220
10/11/2017	Lizárraga Castillo Melissa	3068	2,220
10/11/2017	Manzanares Castro	3070	2,220
10/11/2017	Pitalua Ramos Gisel	3083	2,220
10/11/2017	Romo Figueroa Raúl	3088	2,220
10/11/2017	Vázquez Molina Luisa	3096	2,220
10/11/2017	Bugara Rodríguez Alexel	3114	2,220
10/11/2017	Carrasco Maldonado Miguel	3118	2,220
10/11/2017	Domínguez Acosta Milka	3123	2,220
10/11/2017	Frías Aguirre José	3135	2,220
10/11/2017	García Mendoza Samantha	3139	2,220

10/11/2017	García Quintero María	3140	2,220
10/11/2017	Iñiguez Rodríguez Marcos	3152	2,220
10/11/2017	Juárez Ochoa Javier	3156	2,220
10/11/2017	Luque Borbón Samantha	3163	2,220
10/11/2017	Miranda Torres Mónica	3174	2,220
10/11/2017	Núñez Molina Gael	3184	2,220
10/11/2017	Rodríguez Avila Roberto	3207	2,220
10/11/2017	Rochin Flores Miguel	3247	2,442
10/11/2017	Vázquez Molina Ana	3252	2,442
10/11/2017	De La Puente Jouanne Giu	3272	2,442
10/11/2017	Esquivel Borrero África	3284	2,442
10/11/2017	Frías Aguirre Eduardo	3287	2,442
10/11/2017	Hernández Holguín Refugio	3299	2,442
11/11/2017	Núñez Molina Deneb	3325	2,442
11/11/2017	Rodríguez Isidria Julián	3342	2,442
11/11/2017	Jara Sarrancino León	3365	2,665
11/11/2017	Ramos Valenzuela Gilberto	3370	2,665
11/11/2017	Álvarez Pamplon Francisco	3379	2,665
11/11/2017	De La Puente Jouanne Ste	3407	2,665
11/11/2017	Félix Rodríguez María	3415	2,665
11/11/2017	Jara Sarrancino José	3431	2,665
11/11/2017	Navarro Serrano Ana	3456	2,665
11/11/2017	Noriega Camacho Ana	3457	2,665
11/11/2017	Ojeda Sotelo Anna	3459	2,665
11/11/2017	Orozco Sotelo Martha	3461	2,665
11/11/2017	Rodríguez Campoy Alexis	3473	2,665
11/11/2017	Salceda Monge Alan	3482	2,665
11/11/2017	Ramos Valenzuela Llanet	3549	2,886
11/11/2017	Vega Robles Sebastián	3562	2,886
11/11/2017	Acuña Briseño Rafael	3566	2,886
11/11/2017	Álvarez Pamplon Alma	3573	2,886
11/11/2017	Barrón Zayas Jesús Alberto	3577	2,886
11/11/2017	Cano Rochin Claudia	3595	2,886
11/11/2017	Coronado Pérez Cesar	3605	2,886
11/11/2017	De La Puente Jouanne Gr	3610	2,886
11/11/2017	Domínguez Acosta María	3615	2,886
11/11/2017	Esquivel Borrero José	3630	2,886
11/11/2017	García Monge Itzel	3647	2,886
11/11/2017	Ibarra Martín Martha	3664	2,886
11/11/2017	Núñez Molina Athena	3711	2,886
11/11/2017	Ruiz Hiraes Alejandra	3743	2,886
11/11/2017	Salceda Monge Ana	3745	2,886
		Total	\$152,282
		Gran Total	\$440,240

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 191 y 192 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que las conciliaciones bancarias presentaran la situación señalada en la presente observación, se requiere llevar a cabo la depuración correspondiente a los cheques en tránsito con antigüedad mayor a 6 meses. Así mismo, se solicita proporcionar copia certificada de las conciliaciones bancarias y de los estados de cuenta bancarios del ejercicio de 2017. Sobre el particular, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, oportuna, puntual y correctamente, se dé seguimiento a los movimientos en conciliación.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante oficio sin número de fecha 24 de octubre de 2019 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de cheques cancelados de las cuentas Banorte números 0653893769 (10053, 10759, 11058, 11880, 12049, 12119, 13700, 13935, 14423, 15137, 15480, 15611 y 15622); 0653893750 (556); 0893169653 (1540, 1636, 1725, 1899, 2122, 2181, 2182, 2218, 2226, 2234, 2250, 2260, 2262, 2273, 2285, 2292, 2297, 2301, 2304, 2307, 2315, 2317, 2388 y 2396) y 0288687007 (2882 y 3002). Así como, estados de cuenta de Banorte 0653893769 (Abril, Mayo, Junio, Julio y Diciembre de 2017); 0653893732 (Diciembre de 2017); 0653893750 (Diciembre de 2017); 0893169653 (Marzo, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017) y 0288687007 (Marzo y Noviembre de 2017).

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de las conciliaciones bancarias y de los estados de cuenta bancarios del ejercicio de 2017. Así como, presentar los registros contables de los cheques cancelados, realizando la depuración correspondiente de los cheques en tránsito con antigüedad mayor a 6 meses señalados en la presente observación. De igual forma, se solicita informar las medidas preventivas adoptadas para que en lo sucesivo, oportuna, puntual y correctamente, se dé seguimiento a los movimientos en conciliación.

Recomendación

9. Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación: De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, se observó que el Sujeto Fiscalizado no cuenta con un documento en el cual se encuentren establecidos los procedimientos y actividades de control que se deban realizar contable y administrativamente al momento de la recepción, administración, ejercicio, registro, comprobación y control de los recursos públicos ministrados por la Universidad de Sonora.

Verificación del cumplimiento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.

Se validó que el Sujeto de Fiscalización esté cumpliendo con lo establecido en la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora y en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, validando selectivamente las ligas existentes en la página oficial del Ente Público.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Responsabilidades del sujeto de fiscalización sobre los estados financieros

Los encargados de la administración y gobierno del sujeto de fiscalización son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera generada por la entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la fiscalización del informe de la cuenta pública y estados financieros

Como parte de una auditoría, de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) y tal como lo establece el Artículo 4 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad y definitividad.

- Obtenemos conocimiento del control interno, importante para la fiscalización, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados con base a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del sujeto de fiscalización.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del sujeto de fiscalización.

Resumen de los resultados

La ISSAI 10 Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, principio número 6, establece la libertad de las Entidades Fiscalizadoras para formular observaciones y recomendaciones en sus informes de auditoría; por lo que derivado de la misma se hace mención a las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría determinados durante la misma.

En resumen, de los procedimientos desarrollados durante nuestra revisión se determinaron 5 observaciones que se presentan para su seguimiento. Además de 1 recomendación que se presenta para su atención; 2 observaciones solventadas y 1 recomendación atendida, mediante oficios como se menciona en las observaciones y en la recomendación donde se detalla la justificación y aclaración por parte del sujeto de fiscalización.

Dictamen de la revisión

Hemos auditado los Recursos Públicos Transferidos correspondientes al ejercicio 2017 al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora.

En nuestra opinión los Recursos Públicos Transferidos correspondientes al ejercicio 2017, se ejercieron razonablemente en todos los aspectos de acuerdo al Contrato Colectivo de Trabajo del 2017 - 2019 celebrado por parte del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y la Universidad de Sonora, a excepción de lo determinado en el presente informe.

Atentamente
El Auditor Mayor

C. Jesús Ramón Moya Grijalva



Con fundamento a lo establecido en el artículo 33 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora se emite el siguiente Pliego de Observaciones

Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora

Auditoría Financiera

Número 2017AE0102010183

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización para el Estado de Sonora, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, respecto de la información trimestral y de Cuenta Pública del ejercicio 2017.

El presente documento se emite con la finalidad de hacer del conocimiento del sujeto de fiscalización, las observaciones pendientes de solventación, mismas que fueron detectadas durante el proceso de fiscalización realizado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, de acuerdo con las atribuciones legales con las que cuenta, derivado de lo anterior se informan como observaciones pendientes de solventación las siguientes:

4. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a una muestra de 47 expedientes de apoyos a eventos académicos, se observó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con los requisitos establecidos para el Otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos, siendo los siguientes:

- a) **Apoyos a Eventos Académicos modalidad I y II; los requisitos siguientes: 1) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS, 2) Comprobante de preinscripción y 3) Dictamen que emita la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos.**

Fecha	No. Póliza	Concepto	1	2	3
03/02/17	PE-1878	Apoyo a José Luis Cardenas López por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
03/02/17	PE-1880	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
03/02/17	PE-1885	Apoyo a Jesús Alberto López Alvarez por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
17/02/17	PE-1903	Apoyo a Arodi Morales Holguin por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
05/04/17	PE-1970	Apoyo a Daniel Carlos Gutierrez Rohán por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
05/04/17	PE-1971	Apoyo a Julia Romero Ochoa por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1975	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1977	Apoyo a Daniel Franco Garza por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
05/04/17	PE-1984	Apoyo a Miguel Angel Hernández Sánchez por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/04/17	PE-1987	Apoyo a Miguel Arturo Morales Zamorano por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
05/04/17	PE-1994	Apoyo a Jacobet Rosas Yepez por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
08/05/17	PE-2003	Apoyo a Amado Olivares Leal por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	✓
08/05/17	PE-2007	Apoyo a Juan Antonio Noriega Rodríguez por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	✓
08/05/17	PE-2009	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	x	x	✓
08/05/17	PE-2012	Apoyo a Armida Espinoza López por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	x
08/05/17	PE-2018	Apoyo a Refugio Ortega Ramírez por Evento Académico Modalidad I.	x	x	x
08/05/17	PE-2022	Apoyo a Dora Edith Valencia Rivera por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
08/05/17	PE-2032	Apoyo a María del Refugio Falcón Villa por Evento Académico Modalidad I.	x	✓	x
07/06/17	PE-2102	Apoyo a Rocio Sugich Miranda por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
07/06/17	PE-2103	Apoyo a José Martín Rodríguez Sánchez por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
08/06/17	PE-2108	Apoyo a Gerardo Francisco Bobadilla Encinas por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
08/06/17	PE-2109	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela por Evento Académico Modalidad II.	✓	x	x
08/06/17	PE-2112	Apoyo a Sara Ruiz Iduma por Evento Académico Modalidad I.	✓	✓	x
08/06/17	PE-2116	Apoyo a Hiram Félix Rosas por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x
05/09/17	PE-2195	Apoyo a Reyna Amanda Castillo Gámez por Evento Académico Modalidad II.	✓	✓	x
05/09/17	PE-2220	Apoyo a Aldo Alejandro Arvizu Flores por Evento Académico Modalidad II Julio-Agosto 2017.	✓	✓	x
04/10/17	PE-2263	Apoyo a Patricia Sandoval Murillo por Evento Académico Modalidad I.	✓	x	x

b) Apoyos a Eventos Académicos modalidad III "Apoyos Económicos Especiales: 1) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS, 2) Cotización de costos de inscripción y colegiatura, 3) Oficio de la Dirección de Desarrollo Académico de no adeudos

injustificados de orden académico con la Universidad y 4) Dictamen que emita la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos.

Fecha	No. Póliza	Concepto	1	2	3	4
03/02/17	PE-1882	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1886	Apoyo a Jesús Alfredo Ruíz Quintero por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1887	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
03/02/17	PE-1901	Apoyo a Daniel Bayliss Bernal por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2051	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2054	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2057	Apoyo a Abel Roman Amador Rodriguez por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2060	Apoyo a Luis Humberto Ruíz García por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2063	Apoyo a Irasema Guadalupe Siqueiros Nevarez por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2066	Apoyo a Graciela Orozco Sosa por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2069	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2072	Apoyo a Aurora Zepeda Llamas por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2074	Apoyo a Jesús Alfredo Ruíz Quintero por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2075	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III.	✓	✓	x	x
06/06/17	PE-2078	Apoyo a Barbara Garcia Arrayales por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2081	Apoyo a Alfonso Corte López por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2084	Apoyo a Luis Manuel Franco Cardenas por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2087	Apoyo a Tamy Gabriela Ríos Soto por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
06/06/17	PE-2092	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x
07/06/17	PE-2096	Apoyo a Adria Vellia Gonzalez Beltrones por Evento Académico Modalidad III.	✓	x	x	x

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 12, 17 y 21 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 47 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación. Así mismo, manifestar los

motivos para haber otorgado apoyos a eventos académicos, sin contar con el total de los requisitos establecidos para su otorgamiento. Además, deberá establecer medidas preventivas para evitar su recurrencia, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite la acción requerida.

5. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a una muestra de 102 apoyos a eventos académicos por \$347,800, se observó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la totalidad de los documentos solicitados para su comprobación, contemplados en el Artículo 36 del Reglamento para el Otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos, siendo los siguientes: 1) Constancia de asistencia o constancia de aprobación del curso según corresponda, 2) Programa científico, y 3) Fotocopia del documento presentado en el evento, o reporte escrito de las actividades desarrolladas en el caso de la modalidad.

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
03/02/17	PE-1878	Apoyo a José Luis Cardenas López por Evento Académico Modalidad II.	\$4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1880	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1882	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1885	Apoyo a Jesús Alberto López Alvarez, Evento Académico Modalidad II.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1886	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero, Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1887	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid, Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
03/02/17	PE-1901	Apoyo a Daniel Bayliss Bernal por Evento Académico Modalidad III.	4,000	✓	x	✓
17/02/17	PE-1903	Apoyo a Arodí Morales Holguín por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
02/03/17	PE-1908	Apoyo a Raúl Isidro Gutierrez Ruiz por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1912	Apoyo a Tamy Gabriela Ríos Soto por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1915	Apoyo a José Jesús López Valenzuela por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/203 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1919	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/197 del 04/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1922	Apoyo a Dionicio Ivan Serrano Isles por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/220 del 17/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	3,900	x	x	x
02/03/17	PE-1925	Apoyo a Jorge Isaac Cortez Nolasco por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/207 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	3,900	x	x	x
02/03/17	PE-1928	Apoyo a Dora Beatriz Laurean Martínez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1931	Apoyo a Evelina Añas León por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1934	Apoyo a Jacobet Rosas Yopez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017.	4,000	x	x	x

02/03/17	PE-1936	Apoyo a Jorge Isaac Cortez Nolazco por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/207 del 11/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1939	Apoyo a Manuel Octavio Encinas Trujillo por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Febrero 2017, F/269 del 12/05/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	x	x	x
02/03/17	PE-1951	Apoyo a José Guadalupe Rodríguez Gutiérrez por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	x
02/03/17	PE-1956	Apoyo a Luz María Leyva Jiménez por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	x
02/03/17	PE-1960	Apoyo a Luz María Leyva Jiménez por Evento Académico Modalidad II, F/1132 del 27/01/2017 de El Colegio de Sonora, CSO850809IQ9.	4,000	✓	x	x
05/04/17	PE-1970	Apoyo a Daniel Carlos Gutiérrez Rohan por Evento Académico Modalidad II, F/1342475231864 del 25/04/2017 de Aerovías del Continente Americano, S.A., ACA191205APA.	4,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1971	Apoyo a Julia Romero Ochoa por Evento Académico Modalidad I.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1975	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Modalidad I, F/13047 y 130408 del 11/05/2017 de Autotransportes Tufesa, S.A. de C.V., ATU940621PU7.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1977	Apoyo a Daniel Franco Garza por Evento Académico Modalidad II, F/502385434 del 09/04/2017 de Comfort Inn (MA110) de Boston, Massachusetts, E.U.A.	4,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1984	Apoyo a Miguel Ángel Hernández Sánchez por Evento Académico Modalidad I, F/A6383 del 02/05/2017 de Dora Aide Cortes Bucio, COBD740523E49. Hospedaje en Guadalajara, Jalisco.	2,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1987	Apoyo a Miguel Arturo Morales Zamorano por Evento Académico Modalidad I, F/0301-00001663 del 21/06/2017 de Universidad Nacional de Entre Ríos. Por Conferencia en Perú.	4,000	✓	x	✓
05/04/17	PE-1994	Apoyo a Jacobel Rosas Yopez por Evento Académico Modalidad I, F/257 del 27/04/2017 de Asociación Mexicana de Instituciones Educativas de Trabajo Social, AMI0610266U7, Pago de Inscripción al LXV Congreso Nacional.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2003	Apoyo a Amado Olivares Leal por Evento Académico Modalidad I, F/HGFCONCIERGE85 del 07/06/2017 de Hospitalidad Turística, S.A. de C.V., DES060807EF5. Hospedaje en San José del Cabo, B.C.S. del 28 al 31 de mayo de 2017.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2007	Apoyo a Juan Antonio Noriega Rodríguez por Evento Académico Modalidad I, F/22018704 del 01/02/2017 de Volaris, S.A.P.I. de C.V., CVA041027H80. Pago Boleto de Avión a México por XXXVIII Encuentro Nacional de la AMIDIQ en Ixtapa Zihuatanejo, Guerrero del 9 al 12 de mayo 2017.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2009	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad I, F/987 del 20/05/2017 de Holiday Inn Expres de San Diego, California. Pago de Hospedaje del 18 al 20 de mayo de 2017 por trabajo de investigación "Notificación y Traslado de Documentos Públicos en la Convención de la Haya y sus Consecuencias en el Derecho Procesal".	4,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2012	Apoyo a Armida Espinoza López por Evento Académico Modalidad I, F/H53057 del 21/05/2017 de Hoteles Modernos, S.A. de C.V., HMO840423LZ1. Pago de Hospedaje del 16 al 21 de mayo de 2017 por trabajo "Hábitos de Alimentación y Estado Nutricional en Escolares de 6-12 Años de una Colonia de Alta Marginación en Hermosillo, Sonora".	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2018	Apoyo a Refugio Ortega Ramírez por Evento Académico Modalidad I, F/H53037 del 21/05/2017 de Hoteles Modernos, S.A. de C.V., HMO840423LZ1. Pago de Hospedaje del 19 al 21 de mayo de 2017 por trabajo "Efecto del Tipo de Molienda sobre las Propiedades Químicas y Físicas de Harina Obtenida de dos Variedades de Sorgo".	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2022	Apoyo a Dora Edith Valencia Rivera por Evento Académico Modalidad I, F/1565, 2197, 1770 y 2E7B27620EE0 por su participación en la 13a Reunión Internacional de Investigación en Productos Naturales celebrada del 17 al 20 de Mayo de 2017 en Morelia, Michoacán.	2,000	✓	x	✓
08/05/17	PE-2032	Apoyo a Refugio Falcón Villa por Evento Académico Modalidad I, F/6487426, R38549, R38713, H53036 y B14483 por trabajo "Efecto del Consumo de Inulina de Agave Comercial en Dietas de Gluten sobre su Digestibilidad y Utilización de la Proteína mediante Bioensayos en Ratas".	2,000	✓	x	✓

06/06/17	PE-2051	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/234 del 07/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2054	Apoyo a Dora Elia Araujo Moreno por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/240 del 21/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2057	Apoyo a Abel Roman Amador Rodríguez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2060	Apoyo a Luis Humberto Ruiz García por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2063	Apoyo a Irasema Guadalupe Siqueiros Nevarez por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2066	Apoyo a Graciela Orozco Sosa por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/26 del 26/09/2017 del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2069	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2072	Apoyo a Aurora Zepeda Llamas por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	±	×	×
06/06/17	PE-2074	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2075	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2078	Apoyo a Barbara García Arrayales por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2081	Apoyo a Alfonso Corta López por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017. F/230 del 06/06/2017 del Instituto Pedagógico de Posgrado en Sonora, A.C., IPP000407D83.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2084	Apoyo a Luis Manuel Franco Cardenas por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
06/06/17	PE-2087	Apoyo a Tamy Gabriela Ríos Soto por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	×	×	×
06/06/17	PE-2092	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Modalidad III de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
07/06/17	PE-2096	Apoyo a Adria Vella Gonzalez Beltrones por Evento Académico Modalidad III Pendiente de Junio 2017, F/108162124 del 12/06/2017 de la Universidad de Regina.	4,000	✓	×	✓
07/06/17	PE-2102	Apoyo a Rocio Sugich Miranda por Evento Académico Modalidad II.	4,000	✓	×	✓
07/06/17	PE-2103	Apoyo a José Martín Rodríguez Sánchez por Evento Académico Modalidad I, Varias Facturas por viaje a Monterrey, Nuevo León.	2,000	✓	×	✓
08/06/17	PE-2108	Apoyo a Gerardo Francisco Bobadilla Encinas por Evento Académico Modalidad II de Junio 2017. F/3442 por Hospedaje en Valladolid del 22 al 28 de junio de 2017.	4,000	✓	×	✓
08/06/17	PE-2109	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela por Evento Académico Modalidad II de Junio 2017.	4,000	✓	×	✓
08/06/17	PE-2112	Apoyo a Sara Ruiz Iduma por Evento Académico Modalidad I, F/H3052 por Hospedaje en Oaxaca.	2,000	✓	×	✓
08/06/17	PE-2116	Apoyo a Hiram Félix Rosas por Evento Académico Modalidad I, F/22362061 por boletos de avión a Argentina, Buenos Aires.	4,000	✓	×	×
10/08/17	PE-2120	Apoyo a Francisco Gonzalez Gaxiola por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2123	Apoyo a Ena Monserrat Romero Pérez por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2129	Apoyo a José Luis Soto Munguía Pérez por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2132	Apoyo a Jorge Ávila Soria por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2133	Apoyo a Ma. Gpe. González Lizarraga por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2135	Apoyo a Ana Paola Balderrama Carmona por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2138	Apoyo a María Antonieta Rodríguez Ibarra por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×
10/08/17	PE-2141	Apoyo a Raúl García Llamas por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	×	×	×

10/08/17	PE-2147	Apoyo a Norma Patricia Silva Beltran por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2148	Apoyo a Jesús Adolfo Minjarez Sosa por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2150	Apoyo a Ma. del Rosario Molina González por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2153	Apoyo a Karen Lilian Ochoa Lara por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2154	Apoyo a Manuel Alfredo Urrea Bernal por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2160	Apoyo a Esteban Silva Espejo por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
10/08/17	PE-2164	Apoyo a Ana Lilia Leal Cruz por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	2,000	x	x	x
10/08/17	PE-2165	Apoyo a Elena Desiree Castillo Zaragoza por Evento Académico Modalidad II de Julio-Agosto 2017.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2170	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Modalidad II.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2175	Apoyo a María Fernanda Robles Montaña por Evento Académico Modalidad I, F/22605290 por boletos de avión a Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2177	Apoyo a Alma Teresita Velarde Mendivil por Evento Académico Modalidad II, por viaje a España.	4,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2183	Apoyo a Fernando Calles Montijo por Evento Académico Modalidad I, F/35414, 39877, 19807, 45311, 1283 por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2187	Apoyo a Ana Elsa Ortiz Noriega por Evento Académico Modalidad I, F/468, 169868 por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2189	Apoyo a Clara Molina Verdugo por Evento Académico Modalidad II, varias facturas por XX Congreso Internacional sobre Innovaciones en Docencia e Investigación en Ciencias Económico Administrativas en Acapulco, Guerrero.	4,000	x	x	x
05/09/17	PE-2193	Apoyo a María del Carmen García Moraga por Evento Académico Modalidad I, F/31442, 5256, 31441, 34303, 456, 106121, por Tercer Encuentro Regional de Tutorías 2017 en Chihuahua.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2195	Apoyo a Reyna Amanda Castillo Gámez por Evento Académico Modalidad II, varias facturas por 24 Congreso Anual Dictus en Albuquerque, New México.	4,000	✓	x	✓
05/09/17	PE-2202	Apoyo a Marín Guillermo Duran Acosta por Evento Académico Modalidad I, F/B62, 308189 y 308331, por viaje a la Ciudad de México.	2,000	x	x	x
05/09/17	PE-2206	Apoyo a Alejandro Monserrat García Alegria por Evento Académico Modalidad I, F/1708, 16677, 82273, 3912 y 3980 por Asistir al 6to. Congreso Internacional de Biología, Química y Agronomía "Ciencia e Innovación para la Salud" en Zapopan, Jalisco del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2211	Apoyo a Jesús Martín Cadena Badilla por Evento Académico Modalidad II, F/055 y 009 por Asistir al X Simposio Internacional de Ingeniería Industrial "Actualidad y Nuevas Tendencias" en Obrerá Misiones, Argentina del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	4,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2215	Apoyo a Cinthia Jhovanna Pérez Martínez por Evento Académico Modalidad I, F/403, 349, 3233, 15455, 15456, 081, 31939, 20749 y 1161321 por Asistir al 6to. Congreso Internacional de Biología, Química y Agronomía "Ciencia e Innovación para la Salud" en Zapopan, Jalisco del 27 al 29 de Septiembre de 2017.	2,000	✓	x	x
05/09/17	PE-2220	Apoyo a Aldo Alejandro Arvizu Flores por Evento Académico Modalidad II Julio-Agosto 2017, varias notas por Asistir al 31 Symposium Anual en Montreal, Canadá del 24 al 27 de Julio 2017.	4,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2221	Apoyo a María Clarissa Arenas Hinojosa por Evento Académico Modalidad I, F/11568 y 37997A4 por Asistir al XXI Encuentro Nacional y XI Internacional de Investigación en Trabajo Social, en la modalidad de Ponente del 06 de Octubre 2017 en Tapachula, Chiapas.	2,000	✓	x	x
04/10/17	PE-2222	Apoyo a Graciela Ibarra López por Evento Académico Modalidad I, F/580, 15301, 2978804 y 12839 por Asistir al XXI Encuentro Nacional y XI	2,000	✓	x	✓

		Internacional de Investigación en Trabajo Social, en la modalidad de Ponente del 06 de Octubre 2017 en Tapachula, Chiapas.				
04/10/17	PE-2245	Apoyo a Jesús Borboa Flores por Evento Académico Modalidad I, F/20762, 6766 y 53541 por Asistir al XX Congreso Internacional en Ciencias Agrícolas, en la modalidad de Ponente de Octubre 2017 en Mexicali, Baja California.	2,000	✓	×	×
04/10/17	PE-2263	Apoyo a Patricia Sandoval Murillo por Evento Académico Modalidad I.	4,000	✓	×	✓
04/10/17	PE-2267	Apoyo a Herman Celaya Michel por Evento Académico Modalidad I, F/2932 por Asistir al XX Congreso Internacional en Ciencias Agrícolas, en la modalidad de Ponente de Octubre 2017 en Mexicali, Baja California.	2,000	✓	×	×
04/10/17	PE-2283	Apoyo a Margarita Franco Ortiz por Evento Académico Modalidad I, F/3502 del 14/10/2017 de Operadora de Hoteles Fundidora, S. de R.L. de C.V., OHF071009810, por Hospedaje Asistir al LX Congreso Nacional de Física del 8 al 13 de octubre 2017 en Monterrey, Nuevo León.	2,000	✓	×	×
04/10/17	PE-2298	Apoyo a Rafael García Gutierrez por Evento Académico Modalidad I.	4,000	×	×	×
04/10/17	PE-2302	Apoyo a Rafael Eduardo del Río Salas, Evento Académico Modalidad I.	4,000	×	×	×
04/10/17	PE-2303	Apoyo a Verónica Moreno Rodríguez por Evento Académico Modalidad I.	4,000	×	×	×
03/11/17	PE-2343	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Modalidad II, F/1617060, 153777, 60741, 5048 y 161409, por Asistencia al VII Congreso Internacional Rialces 2017 del 2 al 4 de noviembre 2017 en la Universidad del Bio-Bio, Chile.	4,000	✓	×	×
03/11/17	PE-2345	Apoyo a Rosa María Mendoza Robles por Evento Académico Modalidad II.	4,000	×	×	×
03/11/17	PE-2359	Apoyo a Ramiro Quintero Chavez por Evento Académico Modalidad I por Asistir 2da. Conferencia Binacional México-Estados Unidos del 15-16 Noviembre 2017.	4,000	×	×	×
08/11/17	PE-2377	Apoyo a Karla Fabiola Acuña Melendrez por Evento Académico Modalidad I, F/9660 del 13/11/2017 Hotel Posada San Francisco, GII080828R92, de Tlaxcala, Tlaxcala, por Hospedaje del 14 al 16 de noviembre 2017.	2,000	✓	×	×
15/12/17	PE-2380	Apoyo a Gilberto Solís Garza por Evento Académico Modalidad II, F/824985469 y 62886 por Asistir como Ponente a Santa Cruz River Binational Conference del 14 y 15 Diciembre 2017.	4,000	✓	×	×
15/12/17	PE-2387	Apoyo a Diana Brunscheidt Genannt Jost por Evento Académico Modalidad II de Diciembre 2017 y Enero 2018.	4,000	×	×	×
Total			\$347,800			

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 36 del Reglamento para Apoyo a Eventos Académicos; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 102 apoyos otorgados señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación señalada. Así mismo, manifestar los motivos para no contar con la totalidad de la documentación necesaria para la comprobación de apoyos a eventos académicos de conformidad con lo señalado en la observación. Además, deberá establecer medidas para evitar su recurrencia, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la acción requerida.

6. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a los gastos contemplados en el Contrato Colectivo de Trabajo por el período 2017-2019, se observó que el Sujeto Fiscalizado no exhibió 21 pólizas así como la documentación soporte que ampara el gasto ejercido por un importe de \$140,727, como se detalla a continuación:

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe
02/01/17	PE-029	Seguros de Autos.	\$1,067
03/01/17	PE-14449	Asesoría y Mantenimiento Equipo de Cómputo.	5,500
08/02/17	PE-14639	Servicio de Celulares.	8,788
02/03/17	PE-1948	Apoyo a Evento Académico.	4,000
15/03/17	PE-14838	Servicio de Página Web.	1,750
30/03/17	PE-14936	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	3,000
03/04/17	PE-041	Gasto de Representación.	1,863
03/04/17	PE-041	Servicio de Consumibles.	1,097
03/04/17	PE-041	Servicio de Consumibles.	3,879
03/04/17	PE-041	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	2,180
03/04/17	PE-041	Evento Sindical, Gastos Prehuelga.	2,704
03/04/17	PE-042	Seguros de Autos.	1,067
25/04/17	PE-15075	Aseo, Limpieza y Jardinería.	1,075
09/05/17	PE-15141	Servicio de Consumibles.	2,678
03/06/17	PE-15470	Servicio de Consumibles.	4,331
05/07/17	PE-2118	Apoyo a Evento Académico.	2,000
17/08/17	PE-517	Mantenimiento Local Sindical.	8,880
11/09/17	PE-15629	Evento Sindical, Proceso Electoral.	25,000
03/11/17	PE-15795	Programas Deportivos y Culturales.	9,000
01/12/17	PE-025	Seguros de Autos.	1,067
31/12/17	PD-023	Librería y Vales para Adquisición de Libros.	50,000
Total			\$140,726

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Solicitamos llevar a cabo las acciones necesarias para la localización de las 21 pólizas, así como la documentación soporte de las mismas señaladas en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de las pólizas y de su documentación soporte. Así mismo, se requiere establecer medidas preventivas para evitar su recurrencia. Si de la revisión a la referida documentación se determinan observaciones, éstas serán parte integrante de la misma.





7. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, a la conciliación bancaria de la cuenta Banorte número 0653893732 con cifras al 31 de diciembre de 2017, se observaron 2 depósitos no correspondidos por el banco por \$60,165, denotando falta de seguimiento, integrándose como sigue:

Fecha	Concepto	Importe
11/04/17	Depósito en efectivo	\$15,000
11/08/17	Depósito Unison	45,165
	Total	\$60,165

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Se requiere proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización del estado de cuenta bancario en el cual el banco haya reconocido los depósitos señalados en la presente observación; así mismo, copia certificada de las pólizas de registro contable y su soporte documental de los ingresos señalados en la presente observación. Además, en su caso copia certificada de los oficios presentados ante el Banco por medio de los cuales se solicitó la aclaración de los depósitos no correspondidos. Sobre el particular, requerimos establecer medidas para evitar su recurrencia.

8. De la revisión realizada al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, correspondiente al ejercicio 2017, en las conciliaciones bancarias de las cuentas Banorte números 0653893769, 0653893732, 0653893750, 0893169653 y 0288687007 con cifras al 31 de diciembre de 2017, se observaron 155 cheques en tránsito por \$440,240 con una antigüedad mayor a 6 meses, denotando falta de seguimiento, integrándose como sigue:

CUENTA CORRIENTE BANORTE No. 0653893769

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
-------	--------------	---------------	---------

26/11/2014	Juan Ariel Enríquez	10053	\$1,250
12/12/2014	Impresora y Editorial	10186	14,010
06/04/2015	Roberto Jiménez Ornelas	10759	3,124
20/05/2015	Leopoldo Vásquez Bartolini	11058	650
04/06/2015	Sergio Cantúa Sesteaga	11157	7,094
24/06/2015	Comisión Federal de Electricidad	11325	7,386
09/09/2015	Santi Villegas Estanislao	11605	900
18/11/2015	Andrés Isaac Velasco	11880	4,614
24/11/2015	Mario Hiram Uriarte	11913	15,000
26/11/2015	Galván Parra Mario Ernesto	11932	500
30/11/2015	Sonia Ruan Magaña	11996	15,000
10/12/2015	Andrés Isaac Velasco	12049	189
17/12/2015	Rubén Montoya Bonilla	12156	4,000
18/12/2015	María Edne Berumen	12149	658
18/12/2015	Manuel Mauricio Tapia Guaraqui	12113	3,176
18/12/2015	Genaro Sánchez Moreno	12119	3,000
08/01/2016	Alejandro Zabaleta	11839	1,925
22/01/2016	Sonora Automotriz	12442	4,965
05/02/2016	Antonio Fierro Pompa	12532	1,250
29/04/2016	Aida Piñuelas León	13058	888
20/05/2016	Ricardo Alberto Varela	13214	1,250
16/06/2016	Mauricio Gibran Tapia	13421	735
19/08/2016	Micaela Verdugo Pacheco	13700	1,250
19/09/2016	Agua De Hermosillo	13869	968
30/09/2016	Gaspar Zamora Ortega	13935	1,160
02/12/2016	María Lourdes Pérez Álvarez	14353	810
12/12/2016	Guadalupe González Ochoa	14399	1,250
15/12/2016	Rgm Organización Profesionales	14423	20,000
07/04/2017	Omar Eduardo Alcaraz	14995	300
16/05/2017	Anatalia Guadalupe Colín	15137	1,900
05/06/2017	Martin Fox Sánchez	15281	1,250
05/07/2017	Andrés Isaac Velasco	15480	806
22/08/2017	Luis Alberto Zamora	15551	1,250

06/09/2017	Francisco García Sotelo	15611	3,000
08/09/2017	Felipe Esquivel Chavoya	15622	850
13/12/2017	Consuelo Rodríguez Cortez	15868	1,669
		Total	\$128,027

CUENTA BANORTE No. 0653893732 PRÉSTAMO EXTREMA URGENCIA

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
07/12/2017	Juan José Palafox Reyes	1455	\$40,000
		Total	\$40,000

CUENTA BANORTE No. 0653893750 MANTENIMIENTO DEL LOCAL

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
23/11/2017	Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A. de C.V.	556	\$1,036
30/11/2017	Federico Robles Santacruz	628	314
		Total	\$1,350

CUENTA BANORTE No. 0893169853 APOYO A EVENTO ACADÉMICO

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
01/10/2013	Martínez Jiménez Marisa Grisel	21	\$344
01/10/2013	Verdín López Eduardo	22	344
01/04/2014	Alicia Borrozo Lugo	276	2,000
04/05/2015	Carmen Hortencia Arvizu	798	2,000
01/09/2015	Aurora Zepeda Llamas	945	1,000
03/11/2015	Francisco Córdova Tautimez	1091	500
02/12/2015	José Carlos Aguirre	1181	750
02/12/2015	Juana Alvarado Ibarra	1195	500
02/12/2015	Patricia Rodríguez	1188	500
03/08/2016	Edgar Omar Rueda Puente	1540	4,000
01/09/2016	María Guadalupe González	1636	2,000
07/10/2016	Angelica María Rascón	1725	600
31/10/2016	Jaime Ubaldo Verdugo	1742	1,193
03/02/2016	Luz Del Carmen Ayón	1899	2,800
02/03/2017	Luz María Leyva	1956	2,000

11/11/2017	Esquivel Borrero José	3630	2,886
11/11/2017	García Monge Itzel	3647	2,886
11/11/2017	Ibarra Martín Martha	3684	2,886
11/11/2017	Núñez Molina Athena	3711	2,886
11/11/2017	Ruiz Hiraes Alejandra	3743	2,886
11/11/2017	Salceda Monge Ana	3745	2,886
		Total	\$152,282
		Gran Total	\$440,240

Normatividad Infringida

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 191 y 192 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

Manifiestar las razones que dieron lugar para que las conciliaciones bancarias presentaran la situación señalada en la presente observación, se requiere llevar a cabo la depuración correspondiente a los cheques en tránsito con antigüedad mayor a 6 meses. Así mismo, se solicita proporcionar copia certificada de las conciliaciones bancarias y de los estados de cuenta bancarios del ejercicio de 2017. Sobre el particular, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, oportuna, puntual y correctamente, se dé seguimiento a los movimientos en conciliación.

El presente pliego de observaciones se rinde de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, con la finalidad de que las observaciones plasmadas en el presente documento sean solventadas en el plazo de 30 días hábiles de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 50 del ordenamiento legal antes mencionado.

Atentamente

El Auditor Mayor

C. Jesús Ramón Moya Grijalva

