

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

INFORME INDIVIDUAL

AUDITORÍA FINANCIERA

DE LA REVISIÓN A LA CUENTA DE
LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL.

2018

SINDICATO DE TRABAJADORES ACADÉMICOS DE LA UNIVERSIDAD DE SONORA

9 de septiembre de 2021





Informe Individual
Auditoría de los Recursos Transferidos por el Gobierno del Estado del
Ejercicio 2018

Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad
de Sonora

Auditoría Financiera
Número 2018AE0102010604

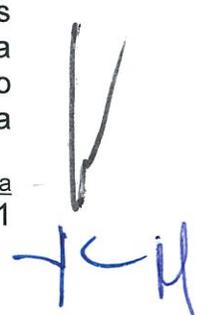
Que derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, inherentes a la fiscalización de los recursos públicos ejercidos por el Estado y los Municipios, ya sean recursos federales o propios, funciones fiscalizadoras que se encuentran debidamente fundamentadas en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 23, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 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, 42, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 9, 11 fracción VI del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización de los recursos transferidos por el Gobierno del Estado de Sonora del Ejercicio 2018.

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.

El objetivo primordial de la auditoría reside en la revisión del correcto funcionamiento y aplicación de los recursos públicos, la regularidad en la acción administrativa y la información pública, como mecanismo regulador para la estabilidad y desarrollo de nuestro estado; considerando que la realización de la misma constituye una de las condiciones esenciales para garantizar el buen manejo de las finanzas públicas y la eficacia de las decisiones adoptadas por el sujeto de fiscalización y que para el logro de esto es imprescindible la entidad fiscalizadora cuya independencia se encuentra



garantizada por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, tal y como lo establece la ISSAI 1 Declaración de Lima y la ISSAI 10 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior.

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, como institución no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte necesaria de un mecanismo regulador que debe presentar oportunamente las desviaciones normativas y los principios de legalidad, racionalidad y utilidad de las operaciones financieras, con el fin de que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso o las acciones que impidan que reincidan en las mismas infracciones en un futuro.

Cabe señalar que los niveles de aseguramiento de las auditorías, según la norma ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nos menciona que la seguridad de la auditoría puede ser razonable o limitada; ya que la seguridad razonable es alta sin embargo no absoluta; por lo que no es una garantía de que la fiscalización realizada siempre detecte una incorrección material cuando existe.

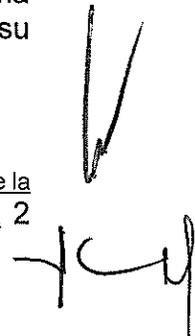
Cuando se proporciona una seguridad limitada, los procedimientos realizados en la auditoría son limitados en comparación con los que se requieren para obtener una seguridad razonable.

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, en la fiscalización de los recursos públicos otorgados a particulares, verificamos que el origen, aplicación, administración o destino de dichos recursos públicos, se realizó de conformidad a los fines para lo cual fueron proporcionados.

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 cubrir los apoyos para Gastos Médicos Mayores; Becas para Hijos de Trabajadores; Librería y Vales para la Adquisición de Libros; Ayuda para Asistir a Eventos Sindicales; Biblioteca Sindical; Equipo y Facilidades de Imprenta; Mantenimiento y Refacciones de Vehículos; Ayuda para Celebraciones de Días Especiales; Festejo del Día del Maestro y Compra de Regalos; Gastos del Local; Gastos de Representación; Apoyo para Eventos Académicos; Mantenimiento del Local Sindical; Servicios del Local (Agua, Luz, Teléfono); Ayuda para Programas Deportivos y Culturales; Salario Instructor Gimnasio; entre otros.

Importancia Relativa

Los Principios Fundamentales de Auditoría Financiera según lo establece la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200; determina que el auditor debe evaluar la importancia relativa en los estados financieros en su conjunto.



La Importancia relativa es aplicada por los auditores al planear y llevar a cabo la auditoría, con la finalidad de detectar errores significativos y no significativos; igualmente al evaluar el efecto de los errores identificados en una auditoría y al no ser corregidos la suma de estos, puede causar que la información financiera esté expresada con inconsistencias.

El auditor debe determinar la importancia relativa de hechos con el fin de evaluar el riesgo de errores significativos y determinar la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría. Esta deberá determinarse para reducir hasta un nivel adecuadamente bajo, la probabilidad de que la suma de errores sin corregir o detectar, exceda el umbral de importancia relativa en su conjunto.

Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

a) 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); que 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.

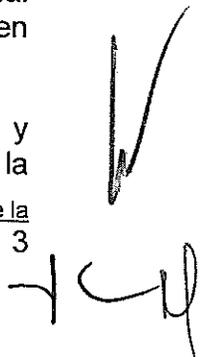
b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencias la serie de guías de auditoría, las cuales fueron actualizadas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, una vez que dejaron de tener vigencia los boletines de la serie 6000.

c) Artículos 2 y 67 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

d) Artículos 1, 3, 6, 17, 18, 23, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

e) Adicionalmente 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, nos menciona que las revisiones podrán realizarse con base en pruebas selectivas.

Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, calidad y profesionalismo de la



fiscalización en el sector público. Por ende, hacemos de su conocimiento que las auditorías practicadas por este Instituto se realizan de conformidad con las normas ISSAI, mismas que contienen los principios fundamentales de auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La ISSAI 10:4 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, establece que toda entidad fiscalizadora debe tener acceso oportuno, irrestricto, ilimitado, directo y libre a toda la documentación y la información necesaria para el apropiado cumplimiento de sus responsabilidades en materia de auditoría.

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría y con el fin de que los términos de auditoría se establezcan con claridad, se aplicaron los siguientes principios relacionados con el proceso de auditoría como lo establece la ISSAI 100 Principios fundamentales de auditoría del Sector Público:

- Planeación de auditoría, donde se establecen los términos de la auditoría, la evaluación de riesgos, identificación de riesgos de fraude y desarrollo de un plan de auditoría.
- Realización de auditoría, donde se llevan a cabo los procedimientos planeados en el memo de planeación de auditoría, para obtener evidencia de la misma, evaluarla y obtener conclusiones.

Alcance

Los recursos estatales transferidos durante el ejercicio 2018 al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, fueron por \$10,885,271, de los cuales se revisó con un alcance del 100% de sus ingresos.

El Sujeto de Fiscalización manifestó haber ejercido recursos al 31 de diciembre del Ejercicio 2018, un total de egresos devengados por \$10,885,271, de los cuales este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$8,645,030 que representa el 79% del total del recurso en comento, el cual fue ejercido en el concepto de Gasto Operación.

Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AE/12506/2018 de fecha 5 de diciembre de 2018, se presentaron el 15 de enero de 2019 los auditores encargados de realizar la auditoría los C.C. C.P. Pedro Javier Sánchez Guzmán y C.P. Marcia Lydia Vizcarra Murillo ante el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, ubicado en Calle Niños Héroes 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 2018, misma que no se inicio debido a la interposición del amparo número 349/2019 por parte del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de

Sonora (STAUS); y toda vez que el día 08 de febrero de 2021 fue recibido por este Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización el Oficio número 137 de resolución de amparo del Tercer Tribunal Colegiado en Materia Penal y Administrativa del Quinto Circuito del Poder Judicial de la Federación con fecha 28 de enero de 2021, dentro del Juicio de Amparo número 349/2019, promovido por el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora en el cual se resuelve sin materia el recurso interpuesto por el Sindicato, por lo que se procedió a dar inicio a los trabajos de auditoría el día 22 de febrero de 2021. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace al C.P. Arturo Alberto Durazo Armenta, Secretario de Finanzas, mediante oficio SG/025/2021 de fecha 22 de febrero de 2021, como funcionario 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 25 de junio de 2021, en la que se dieron a conocer las observaciones y la recomendación de pre-cierre obtenidas 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, firmó la misma mediante la cual se da por enterado 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/12765/2021 con fecha 18 de agosto de 2021 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 20 de agosto de 2021, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones y recomendación de pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones y la recomendación atendidas en su totalidad, así como las observaciones que se encuentran pendientes de solventar, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del cierre de Acta Circunstanciada de Auditoría con fecha 26 de agosto de 2021, 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, Secretario de Finanzas, firmó la misma mediante la cual se da por enterado de los resultados obtenidos.

Resultados de la Fiscalización

Los resultados de la fiscalización realizada al sujeto de fiscalización son los siguientes:

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	10	0	10	1

A continuación, se presentan los procedimientos de revisión y resultados obtenidos en cada uno de los rubros que fueron objeto de nuestra revisión en apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las

Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), la Planeación de Auditoría y el Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización.

De acuerdo con los principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento establecidos en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, se establece que el propósito de estas auditorías es obtener y evaluar objetivamente la evidencia para de esta manera determinar si el sujeto de fiscalización cumple con las disposiciones legales y normativas que le aplican.

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), 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 2018 por \$10,885,271, se procedió a realizar la revisión directa de los ingresos al 100%.

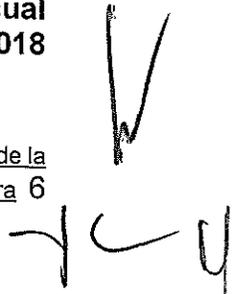
Para los cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) Se validó que el importe recibido del subsidio estatal fuera coincidente con el Contrato Colectivo de Trabajo del 2017-2019.
- 2) Se verificó su correcta aplicación contable.
- 3) Se revisó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- 4) Se verificó la presentación del Oficio de solicitud ante la Universidad de Sonora.
- 5) 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 Parcialmente Solventada

1. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión de los ingresos, se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF la conciliación entre los Ingresos recibidos durante el ejercicio 2018 y los 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-12506-2018 de fecha 05 de diciembre de 2018, numeral 10 del anexo 1.



El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables de elaborar y proporcionar la documentación solicitada, no lo hicieron.
- b) Llevar a cabo la elaboración de la conciliación señalada en la presente observación, proporcionándola a este Órgano Superior de Fiscalización debidamente firmada y sellada para su revisión.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observación.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del 2021, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación para la solventación de la presente observación, como se describe a continuación:

- A*
- a) Manifestó que la razón por la cual el o las personas responsables de elaborar y proporcionar la documentación solicitada, no lo hicieron. Sin embargo, es importante señalar que dicha información fue solicitada con oficio de notificación No. ISAF/AAE-12506-2018 de fecha 5 de diciembre de 2018, numeral 10 del anexo 1. Así como, Pólizas de Ingresos de Febrero 2018, Marzo 2018 y Junio 2018; y Auxiliares de movimientos contables del ejercicio 2018.
 - b) Proporcionó Conciliación entre los Ingresos recibidos durante el ejercicio 2018 y los remanentes de ejercicios anteriores, debidamente firmada y sellada.

Al respecto, del análisis realizada a la información presentado por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda Parcialmente Solventada, debido a lo siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1.- Proporcionar las aclaraciones y justificaciones de las diferencias en los ingresos 2018 manifestados por el STAU, como se describe a continuación:

Cláusula Contrato Colectivo	Nombre de la Cuenta	Ingresos S/ISAF al 31/12/18	Conciliación Ingresos	Diferencia
170	Librería y vales para la adquisición de libros	409,819	0	\$409,819
206	Gastos del Local	148,800	136,400	\$12,400
207	Gastos de Representación	42,000	17,500	\$24,500
211	Servicios del Local (Agua, Luz, Teléfono)	148,500	41,495	\$107,005
	Viáticos Personal Comité Ejecutivo		14,882	-\$14,882
	Total	\$749,119	\$210,277	\$538,842

2.- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observación.

Al respecto se requiere la atención del asunto señalado en este apartado.

Gastos y Otras Perdidas

En apego a la guía de auditoría denominada "Gastos de Operación" y "Remuneraciones al Personal" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2018, 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 2018, manifestó un total de egresos devengados por \$10,885,271, de los cuales este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$8,641,035, que representa el 79% del total del recurso en comento, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

Gastos de Operación:

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

Becas para Hijos de Trabajadores:

- 1) Se verificó el Cheque nominativo firmado de recibido por el Beneficiario.
- 2) Se verificó el Recibo de pago debidamente firmado por el Beneficiario.
- 3) Se validó la correcta aplicación contable.
- 4) Se verificó la Boleta de calificaciones del último año o período escolar.
- 5) Se validó el documento de inscripción al nuevo período escolar.
- 6) Se verificó el Acta de Nacimiento.
- 7) Se verificó el Formato de solicitud.

Apoyo para Eventos Académicos:

- 1) Se validó la Constancia de asistencia o constancia de aprobación del curso según corresponda.
- 2) Se validó la presentación del Programa Científico.
- 3) Se verificó la fotocopia del documento presentado en el evento, o reporte escrito de las actividades desarrolladas en el caso de la modalidad.
- 4) Se verificó el Comprobante Original de Gastos.
- 5) Se validó la solicitud por escrito en donde se especifique: a) Nombre, lugar y duración del evento; b) monto solicitado y c) modalidad del evento.
- 6) Se validó la carta de aceptación al evento en caso de ser ponente.
- 7) Se verificó el comprobante de preinscripción y propaganda del evento.
- 8) Se verificó la Carta de Apoyo del Delegado Sindical o del Subdelegado Sindical respectivo.
- 9) Se verificó la Carta de Apoyo Institucional, que puede ser emitida por el jefe de departamento, por el coordinador de programa o por el presidente de academia.
- 10) Se validó la Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos.
- 11) Se verificó el Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS.
- 12) Se validó si cuenta con una cotización de costos de inscripción y colegiatura.
- 13) Se validó la documentación oficial del evento presentando: (a) Constancia de inscripción al posgrado, b) Calendario de actividades, c) Programa académico).
- 14) Se verificó la carta de apoyo de la Academia respectiva.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Parcialmente Solventada

2. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión de egresos, se observó que el Sujeto Fiscalizado no canceló contablemente diversos gastos por un importe de \$136,552 derivado de la cancelación física de 38 cheques, integrándose de la siguiente manera:

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
13/03/2018	3856	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	\$2,220
13/03/2018	3882	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3893	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
14/03/2018	3992	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
13/03/2018	4030	2do. Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4045	2do. Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4047	2do. Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4062	2do. Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
14/03/2018	3984	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
14/03/2018	4096	2do. Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
15/03/2018	4106	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4117	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4186	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
15/03/2018	4187	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
16/03/2018	4300	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
16/03/2018	4321	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
16/03/2018	4362	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
20/03/2018	4378	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
20/03/2018	4444	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4545	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4577	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
01/06/2018	2541	Apoyo Evento Académico Mod. I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2610	Apoyo Evento Académico Mod. I (Banorte 0893169653).	2,000
20/06/2018	2523	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	4,000
21/06/2018	16679	Pago Boleto de Avión (Banorte 00653893769).	10,803
30/08/2018	1107	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	4,000
30/08/2018	1116	Apoyo Evento Académico Mod. I (Banorte 00653893750).	2,000
30/08/2021	1119	Apoyo Evento Académico Mod. I (Banorte 00653893750).	2,000
30/08/2018	2549	Apoyo Evento Académico Mod. I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	2595	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	3,150
30/08/2018	2602	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	4,000
30/08/2018	2603	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	4,000
30/08/2018	2604	Apoyo Evento Académico Mod. II (Banorte 0893169653).	4,000
05/09/2018	1131	Pago Honorarios Abogado Externo (Banorte 00653893750).	25,000
10/10/2018	16927	Pago a Hoteles Colonial, S.A. de C.V. (Banorte 00653893769).	4,413
23/10/2018	1202	Pago F/T4190 a HSTechnológic (Banorte 00653893750).	2,668
23/10/2018	1203	Pago F/B263 a Ecotoners (Banorte 00653893750).	2,204
28/10/2018	1206	Pago 2da. Quincena Octubre 2018 (Banorte 00653893750).	5,475
Total			\$136,552

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 60 inciso b) y 70 inciso b) de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables de los registros contables del Sujeto Fiscalizado, no realizó los registros contables de cancelación de los cheques señalados en la presente observación.
- b) Llevar a cabo el registro contable de la cancelación de los 38 cheques señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de las pólizas correspondientes.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como solventación copias certificadas de la información y documentación siguiente:

a) El Sujeto Fiscalizado manifestó que, aunque los citados documentos denominados títulos de crédito, si se encontraban debidamente cancelados, por diversas causas externas, no se realizaron los ajustes contables correspondientes de las citadas pólizas; una vez identificadas las omisiones, se procedió a realizar una revisión minuciosa de todas las conciliaciones bancarias para dedicarse a la depuración correspondiente, de tal manera que de acuerdo a la información que se adjunta, se procedió a realizar los registros contables de acuerdo a lo señalado y así eliminar contablemente estos movimientos. Se adjunta al presente escrito copia debidamente certificada de los 38 cheques cancelados con su respectiva póliza contable, de acuerdo a lo referido en el presente numeral.

b) Proporcionó 38 pólizas debidamente certificadas correspondiente de la cancelación contable de 38 cheques.

c) Informó que una de las medidas administrativas establecidas, es la implementación de un sistema de control interno para el pago de gastos y otros conceptos por medio de la contratación con la banca de un sistema electrónico de transferencias bancarias de recursos, el cual está vinculado al sistema de contabilidad bancario; dicho sistema se implementó a partir del 24 de septiembre de 2018 y se espera que no sólo se tenga un mejor control de las entradas y salidas de recursos, sino que se evite en lo sucesivo el procedimiento de cancelación de cheques de manera manual.

Al respecto, del análisis realizada a la información presentado por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda Parcialmente Solventada, debido a las situaciones siguientes:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente, referente al inciso b) de la medida de solventación:

a) La Póliza de cancelación del registro del cheque número 16927 de la cuenta bancaria número 00653893769 del Banco Banorte del 10 de octubre de 2018 por un importe de \$4,413.

b) Proporcionar la aclaración del registro contable de la cancelación del cheque número 1206 de fecha 28 de octubre de 2018 por \$5,475 con número de póliza número 118 de fecha 31 de marzo de 2021 por \$4,500.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Observación Parcialmente Solventada

3. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a los gastos contemplados en el Contrato Colectivo de Trabajo por el período 2017-2019, se observó que el Sujeto Fiscalizado no exhibió 449 pólizas así como la documentación soporte que amparan el gasto ejercido por \$3,140,404, como se detalla a continuación:

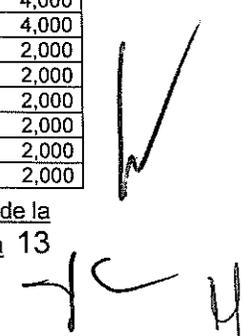
Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
27/02/2018	28	Honorarios por servicio de asesoría contable mes de diciembre 2018	\$5,475
27/02/2018	29	Honorarios por asesoría contable mes de enero 2018	5,475
05/03/2018	2413	Apoyo a Evento Académico, Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
07/03/2018	30	Honorarios por Servicios de Asesoría Contable de Febrero 2018.	5,475
07/03/2018	779	Pago del 50% por auditoría de estados financieros.	67,280
13/03/2018	3841	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3868	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3869	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3870	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3891	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3896	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3936	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3941	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	3948	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
13/03/2018	4048	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4054	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4055	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4067	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4071	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13/03/2018	4072	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
14/03/2018	3957	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
14/03/2018	3962	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
14/03/2018	4010	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
14/03/2018	4013	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
15/03/2018	4121	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4122	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4143	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4180	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
15/03/2018	4231	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
15/03/2018	4236	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
15/03/2018	4237	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
16/03/2018	4283	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
16/03/2018	4285	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
16/03/2018	4329	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
16/03/2018	4335	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
16/03/2018	4343	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
20/03/2018	4386	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4465	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4469	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4510	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
21/03/2018	4550	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
31/03/2018	PD-95	Pago de Impresión, Foliado y Perforación de papeletas para el plebiscito.	3,200
03/04/2018	812	Honorarios correspondientes al mes de abril de 2018.	25,000
30/04/2018	1244	Pago Final de Música por Festejo del Día de las Madres STAUS 2018.	10,000

A

W

JC 4

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
30/04/2018	1245	Pago Final de Música por Festejo del Día del Maestro STAUS 2018.	12,000
30/04/2018	1246	Pago Final Salón Evento para Festejo del Día del Maestro STAUS 2018.	51,158
30/04/2018	1246	Pago Final Salón para Evento para Festejo Día del Maestro STAUS 2018.	207,284
30/04/2018	1247	Pago Final Salón para Evento Festejo Día de las Madres STAUS 2018.	61,800
30/04/2018	1248	Compra de Regalos para el día del maestro STAUS 2018.	50,000
30/04/2018	1249	Compra de Regalos para Festejo del Día de las Madres STAUS 2018.	30,000
07/05/2018	1257	Pago por Charolas para Evento del Día del Maestro 2018.	18,398
08/05/2018	1259	Pago de 130 Cartones con 24 Latas Cada Uno de Tecate Light para Festejo del Día del Maestro STAUS 2018.	47,300
10/05/2018	1263	Festejo del Día del Maestro STAUS 2018.	47,837
11/05/2018	1265	Pago de Platos, Mesas, Manteles, Cubre Sillas para Evento Festejo del Día de las Madres 2018.	16,800
30/06/2018	PD-01	Renta de carro para traslado evento alternativas para el diseño económico y social en la región.	5,800
30/06/2018	PD-01	Pago de seguro del carro Voyager IX 5P 6 cil.	4,436
30/06/2018	PD-01	Pago seguro de Frontier Crew Cab EE CD.	5,818
30/06/2018	PD-01	Pago seguro de Courier XL EE DH 2P AC 4 Cil.	3,815
21/09/2018	4609	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,061
21/09/2018	4610	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,061
27/09/2018	1595	Viáticos Comisión Mixta Seguridad e Higiene (Cta. Banorte No. 0653893732).	2,000
30/09/2018	PD-98	Pago de Multifuncional Laser Samsung Secretaria de Transparencia.	2,551
30/09/2018	PD-98	Pago de Impresora para Secretaria de Conflictos.	3,700
30/09/2018	PD-98	Pago de Lonas para Evento Sindical del 24 al 30 de Septiembre de 2018.	2,610
30/09/2018	102	Apoyo para actividad sindical STEUS.	3,000
30/09/2018	102	Apoyo para actividad sindical sindicato del Ayuntamiento de Hermosillo.	5,000
04/10/2018	180	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	181	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	182	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	183	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	184	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	185	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	186	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	187	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	188	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	189	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	191	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	192	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	193	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/10/2018	194	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	18	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	36	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	42	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	43	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	44	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	45	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	46	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	47	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	48	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	51	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	205	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	206	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	208	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	210	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	211	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	212	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	213	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	214	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	215	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	216	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	217	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	218	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	219	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	220	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	221	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	222	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	223	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000



Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
05/10/2018	224	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	225	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	227	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	228	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	229	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	230	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/10/2018	231	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	232	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	233	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	234	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	235	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	236	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	237	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	238	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	283	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
05/10/2018	284	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17/10/2018	64	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17/10/2018	67	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17/10/2018	786	Viáticos a Isidra Teresita Ayala Montenegro (Banorte No. 0653893769).	1,250
17/10/2018	819	Pago de Viáticos para Asistir a foro de Educación (Banorte 00653893750).	850
17/10/2018	820	Viáticos para Asistir a CGDH (Banorte 00653893750).	850
22/10/2018	1325	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
23/10/2018	821	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
23/10/2018	822	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
25/10/2018	240	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
26/10/2018	17007	Viáticos para Marcha Manifestación STUNAM (Banorte No. 0653893769).	9,000
29/10/2018	PD-369	Pago de Toners y Tinta.	3,790
29/10/2018	854	Viáticos a David Hernández Aguirre para Comisión Revisora.	1,250
31/10/2018	PD-1	F-ICAJE334271 de Nueva Walmart de México, S. de R.L. de C.V.	7,888
05/11/2018	140	Pago Anticipo 50% Hotel Lucerna evento de CGR (Banorte 00653893750).	65,008
05/11/2018	141	Pago Hospedaje para Evento CGR (Banorte 00653893750).	16,800
05/11/2018	866	Viáticos Comisión revisora	1,250
05/11/2018	17036	Viáticos de Roberto Jiménez Ornelas (Banorte No. 0653893769).	7,263
08/11/2018	372	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
09/11/2018	241	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
09/11/2018	308	Pago de archivero vertical de 4 gavetas	4,498
10/11/2018	312	Compra de Camisolas para Comité CGR (Banorte 00653893750).	12,760
12/11/2018	76	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	79	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	91	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	94	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
12/11/2018	104	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	243	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	244	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	245	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	246	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	247	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
12/11/2018	248	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	250	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	251	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	252	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	253	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	254	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	255	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	257	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	259	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
12/11/2018	260	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	261	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	263	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	264	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	265	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
12/11/2018	266	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	268	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	270	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	271	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
12/11/2018	285	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000

Handwritten initials and numbers: "JC 4" and a large signature-like mark.

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
12/11/2018	286	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	825	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/11/2018	2822	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/11/2018	2823	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
13/11/2018	320	Pago 1er. Quinc. de noviembre de 2018 atención de solicitudes a través de unidad de transparencia	4,867
13/11/2018	376	Eva Calderón de la Barca Guerrero (Maestra de Teatro, Banorte 0653893769).	2,500
13/11/2018	377	Pago a Fernando Miranda Ruiz 1er. Quinc. Noviembre 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
15/11/2018	164	Pago Final para Evento CGR (Banorte 00653893750).	65,003
15/11/2018	165	Pago final de Hospedaje para evento CGR (Banorte 00653893750).	16,800
15/11/2018	327	Pago final de Camisolas para Comité CGR (Banorte 00653893750).	12,760
15/11/2018	826	Pago de Música para Posada STAUS 2018.	17,400
15/11/2018	827	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V. por Anticipo de Renta Salón para Posada STAUS.	234,580
15/11/2018	827	Pago de Anticipo Renta de Salón La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V. (Banorte 00653893769).	234,580
16/11/2018	189	Pago costos extras generados reunión de CGR celebrada el 15 Nov. 2018.	8,400
17/11/2018	272	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/11/2018	287	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
20/11/2018	384	Pago de Viáticos para Comisión Verificadora (Banorte No. 0653893769).	1,250
23/11/2018	199	Anticipo para instalaciones de redes.	61,130
23/11/2018	358	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (gafetes, reconocimientos y programas).	3,851
26/11/2018	859	Viáticos Martín Fox Sánchez Comisión revisora (Banorte 00653893750).	1,250
26/11/2018	860	Viáticos David Hernández Aguirre Comisión revisora (Banorte 00653893750).	1,250
27/11/2018	836	Nubia Judith Félix Orduño Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	837	Jaime Estrada Hernández Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	838	Víctor Manuel Domínguez Zazueta por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	839	Rosa Amelia Vázquez Curiel por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	840	Humberto Corral Robles por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	841	Isidra Teresita Ayala Montenegro por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	20,000
27/11/2018	842	Héctor Navarro Velarde por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	30,000
27/11/2018	843	María Eugenia Caballero Dueñas por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	12,500
27/11/2018	844	Andrés Orozco Gaeta por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	12,500
27/11/2018	845	María Lourdes Rosas Robles por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	12,500
27/11/2018	846	Linda Dania Estrada Montijo por Gastos Posada Foráneos (Banorte 00653893769).	12,500
28/11/2018	362	Pago honorarios abogado de noviembre de 2018	25,000
28/11/2018	363	Pago segunda quincena de noviembre 2018 unidad de transparencia	4,867
28/11/2018	365	Pago Honorarios de Noviembre 2018 a Contador.	5,475
28/11/2018	398	Pago a Fernando Miranda Ruiz 2da. Quinc. Noviembre 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
28/11/2018	864	José Manuel Anguiano Ramírez.	61,130
03/12/2018	15	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	372	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	389	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	390	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	391	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	392	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	393	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	394	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	395	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	396	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	397	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	398	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	399	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	400	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	401	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	404	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	405	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	406	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	407	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	408	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	410	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	411	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	412	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	413	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	414	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	415	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	416	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292

Handwritten signature and initials.

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
03/12/2018	417	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	418	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	450	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	454	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	455	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	456	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	457	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	458	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	459	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	460	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	461	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	462	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	464	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	468	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	469	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	471	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	472	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	473	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	476	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	477	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	478	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	480	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	482	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	485	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	489	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	491	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	496	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	500	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	504	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	506	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	508	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	509	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	512	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	515	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	517	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	521	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	523	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	525	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	532	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	537	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	541	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	543	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	545	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	547	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	550	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	552	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	554	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	555	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	556	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	557	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	558	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	559	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	562	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	564	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	565	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	566	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	570	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	572	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	574	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	576	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
03/12/2018	816	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	92	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	107	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
04/12/2018	422	Compra de toners	1,189
04/12/2018	692	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	693	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292

W
104

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
04/12/2018	694	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	695	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	696	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	697	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
04/12/2018	710	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
04/12/2018	711	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
04/12/2018	712	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
04/12/2018	912	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	31,236
04/12/2018	912	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	203,344
04/12/2018	918	Pago Gastos de Representación (Banorte No. 0653893769).	3,500
04/12/2018	919	Pago a Fernando Miranda Ruiz Aguinaldo 2018 (Banorte No. 0653893769).	9,917
04/12/2018	5211	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
05/12/2018	702	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
06/12/2018	5095	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5096	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5107	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5108	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5109	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5110	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5111	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5112	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5113	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5118	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	719	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
06/12/2018	921	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
06/12/2018	922	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
07/12/2018	721	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
07/12/2018	722	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
07/12/2018	723	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
07/12/2018	725	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
07/12/2018	727	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
07/12/2018	728	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
07/12/2018	2662	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
07/12/2018	5131	Pago Boleto de Avión del Mtro. Cuauhtémoc (Banorte No. 0653893769).	7,309
10/12/2018	703	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
10/12/2018	704	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
10/12/2018	705	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	706	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
10/12/2018	729	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	730	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	731	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
10/12/2018	732	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
10/12/2018	733	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	734	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	736	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	737	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	739	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
10/12/2018	874	Viáticos Comisión revisora	1,250
10/12/2018	875	Viáticos Comisión revisora	1,250
11/12/2018	424	Pago de Viáticos Comisión revisora	1,250
11/12/2018	740	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
11/12/2018	741	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
11/12/2018	5176	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
11/12/2018	5177	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
11/12/2018	5178	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
11/12/2018	5179	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5187	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5205	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5206	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5207	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5208	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12/12/2018	5	Pago Fernando Miranda Ruiz 1er. Quinc. Dic. 2018 (Banorte 0653893769).	4,959
12/12/2018	114	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/12/2018	116	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	269	Pago de instalación eléctrica de redes.	11,658
12/12/2018	270	Compra de teléfonos para local.	7,269

9

W
7C4

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
12/12/2018	274	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/12/2018	275	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	276	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	277	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	278	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	279	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	280	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12/12/2018	281	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	282	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
12/12/2018	744	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
12/12/2018	745	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
12/12/2018	746	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
12/12/2018	747	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
12/12/2018	748	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
12/12/2018	749	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
12/12/2018	750	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
12/12/2018	751	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
12/12/2018	752	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
12/12/2018	753	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
12/12/2018	754	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
12/12/2018	755	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
12/12/2018	756	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
13/12/2018	885	Viáticos Comisión revisora	1,250
14/12/2018	708	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
14/12/2018	759	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
14/12/2018	760	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
14/12/2018	763	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
14/12/2018	765	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
14/12/2018	766	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
17/12/2018	283	Pago final instalación de redes en el local.	61,130
17/12/2018	769	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
17/12/2018	772	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
17/12/2018	773	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
17/12/2018	774	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
17/12/2018	775	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
17/12/2018	778	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
17/12/2018	781	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
17/12/2018	787	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
17/12/2018	792	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
17/12/2018	793	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
17/12/2018	794	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
18/12/2018	421	Fernando Miranda Ruíz 2da. Quinc. Dic. 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
18/12/2018	437	Pago Contador Diciembre de 2018.	5,475
18/12/2018	446	Pago Honorarios Abogado Diciembre 2018.	25,000
18/12/2018	434	Pago Camisetas para Curso de Inducción.	6,299
18/12/2018	801	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
18/12/2018	804	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
18/12/2018	806	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
18/12/2018	924	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	4,050
18/12/2018	PD-07	Pago de Reparación de Frontier.	1,492
19/12/2018	809	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
19/12/2018	810	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
19/12/2018	811	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
19/12/2018	813	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
19/12/2018	927	Compra de Pierna para Obsequio al Personal (Banorte No. 0653893769).	6,900
19/12/2018	934	Pago Comida Festejo STAUS (Banorte No. 0653893769).	3,480
20/12/2018	914	Pago a la Comisión Federal de Electricidad por el Consumo de Luz (Banorte 0653893732).	10,815
30/12/2018	PD-100	Impresión de Hojas, Folders y Lonas para Primer Foro de Educación.	13,444
30/12/2018	PD-100	Cartucho Tinta HP Color Negro, de Tinta HP Color y 49A Compatible.	2,204
31/12/2018	1	F-VR032559 Papelería Dany, S.A. de C.V.	1,098
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	6,627
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	8,900
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	5,099
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	4,119
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	5,099
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	3,847

[Handwritten mark]

[Handwritten signature and initials]

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	8,107
31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	15,000
31/12/2018	103	Apoyo en archivo por los meses de noviembre y diciembre 2018	2,000
31/12/2018	PD-99	Impresión de Hojas, Folders y Lonas para Primer Foro de Educación.	13,444
31/12/2018	PD-99	Carteles y Lona para 1er. Foro de Educación.	2,285
31/12/2018	PD-99	Servicio Impresión y Copiado correspondiente al mes de Septiembre 2018.	2,668
31/12/2018	PD-99	Cartucho Tinta HP Negro, Color y 49A Compatible.	2,204
31/12/2018	PD-99	Compra de Cartuchos de Tinta para Impresora Israel Takaki.	3,248
31/12/2018	PD-99	Servicio de Impresión y Copiado correspondiente a Septiembre de 2018.	2,668
31/12/2018	PD-99	Servicio de Impresión y Copiado correspondiente a Octubre de 2018.	2,668
31/12/2018	PD-99	Carteles Diferentes Actividades Culturales Impresos en couche todo color.	2,134
31/12/2018	PD-99	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (Gafetes, Reconocimientos y Programas).	3,851
31/12/2018	PD-99	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (Gafetes, Reconocimientos y Programas).	2,908
31/12/2018	PD-99	Carteles Impresos a Color.	2,088
Total			\$3,140,404

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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; 60 incisos b), d), e), f) e i) y 70 incisos b) y g) de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables de preparar y proporcionar la documentación solicitada, no lo hicieron.
- b) Proporcionar copia certificada de las 428 pólizas incluyendo el soporte documental, el cual acredite la aplicación de los recursos de acuerdo con el fin para lo que fueron otorgados.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como solventación la información y documentación siguiente:

- a) Manifestó la razón por la cual las personas responsables de elaborar y proporcionar la documentación solicitada, no lo hicieron, debido a la falta del

A

Handwritten signature and initials.

personal, de tiempo y de disponibilidad para estar en las oficinas del Sindicato por la pandemia del COVID.

b) Proporcionó copia simple de 375 Pólizas de registro contable, de las cuales 52 Pólizas contienen el soporte documental por \$513,232, integrándose de la siguiente manera:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. El soporte documental de las 323 Pólizas presentadas por \$2,197,969, integradas de la siguiente manera:

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
1	27/02/2018	28	Honorarios por servicio de asesoría contable mes de diciembre 2018	\$5,475
2	27/02/2018	29	Honorarios por asesoría contable mes de enero 2018	5,475
3	07/03/2018	30	Honorarios por Servicios de Asesoría Contable de Febrero 2018.	5,475
4	07/03/2018	779	Pago del 50% por auditoría de estados financieros.	67,280
5	13/03/2018	3841	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
6	13/03/2018	3868	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
7	13/03/2018	3869	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
8	13/03/2018	3870	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
9	13/03/2018	3891	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
10	13/03/2018	3896	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
11	13/03/2018	3936	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
12	13/03/2018	3941	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
13	13/03/2018	3948	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
14	13/03/2018	4048	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
15	13/03/2018	4054	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
16	13/03/2018	4055	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
17	13/03/2018	4067	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
18	13/03/2018	4071	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
19	13/03/2018	4072	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
20	14/03/2018	3957	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
21	14/03/2018	3962	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,220
22	14/03/2018	4010	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
23	14/03/2018	4013	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
24	15/03/2018	4121	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
25	15/03/2018	4122	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
26	15/03/2018	4143	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
27	15/03/2018	4180	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
28	15/03/2018	4231	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,442
29	15/03/2018	4236	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
30	15/03/2018	4237	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
31	16/03/2018	4283	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
32	16/03/2018	4285	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,665
33	16/03/2018	4329	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
34	16/03/2018	4335	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
35	16/03/2018	4343	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
36	20/03/2018	4386	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
37	21/03/2018	4465	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
38	21/03/2018	4469	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
39	21/03/2018	4510	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
40	21/03/2018	4550	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,886
41	31/03/2018	PD-95	Pago de Impresión, Foliado y Perforación de papeletas para el plebiscito.	3,200
42	03/04/2018	812	Honorarios correspondientes al mes de abril de 2018.	25,000
43	30/04/2018	1245	Pago Final de Música por Festejo del Día del Maestro STAU 2018.	12,000
44	30/04/2018	1248	Compra de Regalos para el día del maestro STAU 2018.	50,000
45	07/05/2018	1257	Pago por Charolas para Evento del Día del Maestro 2018.	18,398
46	08/05/2018	1259	Pago de 130 Cartones con 24 Latas Cada Uno de Tecate Light para Festejo del Día del Maestro STAU 2018.	47,300
47	10/05/2018	1263	Festejo del Día del Maestro STAU 2018.	47,837

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
48	11/05/2018	1265	Pago de Platos, Mesas, Mantel, Cubre Sillas para Evento Festejo del Día de las Madres 2018.	16,800
49	30/06/2018	PD-01	Renta de carro para traslado evento alternativas para el diseño económico y social en la región.	5,800
50	30/06/2018	PD-01	Pago de seguro del carro Voyager IX 5P 6 cil.	4,436
51	30/06/2018	PD-01	Pago seguro de Courier XL EE DH 2P AC 4 Cil.	3,815
52	21/09/2018	4609	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,061
53	21/09/2018	4610	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,061
54	27/09/2018	1595	Viáticos Comisión Mixta Seguridad e Higiene (Cta. Banorte No. 0653893732).	2,000
55	30/09/2018	PD-98	Pago de Multifuncional Laser Samsung Secretaría de Transparencia.	2,551
56	30/09/2018	PD-98	Pago de Impresora para Secretaría de Conflictos.	3,700
57	04/10/2018	189	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
58	04/10/2018	191	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
59	04/10/2018	193	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
60	05/10/2018	42	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
61	05/10/2018	45	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
62	05/10/2018	46	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
63	05/10/2018	47	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
64	05/10/2018	48	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
65	05/10/2018	51	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
66	05/10/2018	213	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
67	05/10/2018	214	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
68	05/10/2018	215	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
69	05/10/2018	217	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
70	05/10/2018	218	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
71	05/10/2018	219	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
72	05/10/2018	221	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
73	05/10/2018	222	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
74	05/10/2018	223	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
75	05/10/2018	225	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
76	05/10/2018	228	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
77	05/10/2018	230	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
78	05/10/2018	233	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
79	05/10/2018	237	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
80	05/10/2018	238	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
81	17/10/2018	64	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
82	17/10/2018	67	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
83	17/10/2018	786	Viáticos a Isidra Teresita Ayala Montenegro (Banorte No. 0653893769).	1,250
84	17/10/2018	819	Pago de Viáticos para Asistir a foro de Educación (Banorte 00653893750).	850
85	17/10/2018	820	Viáticos para Asistir a CGDH (Banorte 00653893750).	850
86	22/10/2018	1325	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
87	23/10/2018	821	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
88	23/10/2018	822	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
89	26/10/2018	17007	Viáticos para Marcha Manifestación STUNAM (Banorte No. 0653893769).	9,000
90	29/10/2018	PD-369	Pago de Toners y Tinta.	3,790
91	29/10/2018	854	Viáticos a David Hernández Aguirre para Comisión Revisora.	1,250
92	05/11/2018	140	Pago Anticipo 50% Hotel Lucerna evento de CGR (Banorte 00653893750).	65,008
93	05/11/2018	141	Pago Hospedaje para Evento CGR (Banorte 00653893750).	16,800
94	05/11/2018	866	Viáticos Comisión revisora.	1,250
95	05/11/2018	17036	Viáticos de Roberto Jiménez Ornelas (Banorte No. 0653893769).	7,263
96	08/11/2018	372	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
97	09/11/2018	241	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
98	09/11/2018	308	Pago de archivero vertical de 4 gavetas.	4,498
99	12/11/2018	76	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
100	12/11/2018	79	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
101	12/11/2018	94	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
102	12/11/2018	244	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
103	12/11/2018	245	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
104	12/11/2018	247	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
105	12/11/2018	248	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
106	12/11/2018	250	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
107	12/11/2018	251	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
108	12/11/2018	252	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
109	12/11/2018	254	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
110	12/11/2018	257	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
111	12/11/2018	259	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
112	12/11/2018	260	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
113	12/11/2018	264	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
114	12/11/2018	265	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
115	12/11/2018	266	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
116	12/11/2018	270	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
117	12/11/2018	285	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
118	12/11/2018	286	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
119	12/11/2018	825	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
120	12/11/2018	2822	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
121	12/11/2018	2823	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
122	13/11/2018	320	Pago 1er. Quinc. de noviembre de 2018 atención de solicitudes a través de unidad de transparencia	4,867
123	13/11/2018	376	Eva Calderón de la Barca Guerrero (Maestra de Teatro, Banorte 0653893769).	2,500
124	13/11/2018	377	Pago a Fernando Miranda Ruiz 1er. Quinc. Noviembre 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
125	15/11/2018	164	Pago Final para Evento CGR (Banorte 00653893750).	65,003
126	15/11/2018	165	Pago final de Hospedaje para evento CGR (Banorte 00653893750).	16,800
127	15/11/2018	826	Pago de Música para Posada STAUS 2018.	17,400
128	15/11/2018	827	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V. por Anticipo de Renta Salón para Posada STAUS.	234,580
129	15/11/2018	827	Pago de Anticipo Renta de Salón La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V. (Banorte 00653893769).	234,580
130	16/11/2018	189	Pago costos extras generados reunión de CGR celebrada el 15 Noviembre 2018.	8,400
131	17/11/2018	272	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
132	20/11/2018	287	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
133	20/11/2018	384	Pago de Viáticos para Comisión Verificadora (Banorte No. 0653893769).	1,250
134	23/11/2018	358	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (gafetes, reconocimientos y programas).	3,851
135	26/11/2018	859	Viáticos Martín Fox Sánchez Comisión revisora (Banorte 00653893750).	1,250
136	26/11/2018	860	Viáticos David Hernández Aguirre Comisión revisora (Banorte 00653893750).	1,250
137	27/11/2018	836	Nubia Judith Félix Orduño Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
138	27/11/2018	837	Jaime Estrada Hernández Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
139	27/11/2018	838	Victor Manuel Domínguez Zazueta por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
140	27/11/2018	839	Rosa Amelia Vazquez Curiel por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
141	27/11/2018	840	Humberto Corral Robles por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
142	27/11/2018	841	Isidra Teresita Ayala Montenegro por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	20,000
143	27/11/2018	842	Hector Navarro Velarde por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	30,000
144	27/11/2018	843	María Eugenia Caballero Dueñas por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	12,500
145	27/11/2018	844	Andrés Orozco Gaeta por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	12,500
146	27/11/2018	845	María Lourdes Rosas Robles por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	12,500
147	27/11/2018	846	Linda Dania Estrada Montijo por Gastos Posada Foraneos (Banorte 00653893769).	12,500
148	28/11/2018	362	Pago honorarios abogado de noviembre de 2018	25,000
149	28/11/2018	363	Pago segunda quincena de noviembre 2018 unidad de transparencia	4,867
150	28/11/2018	365	Pago Honorarios de Noviembre 2018 a Contador.	5,475
151	28/11/2018	398	Pago a Fernando Miranda Ruiz 2da. Quinc. Noviembre 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
152	28/11/2018	864	José Manuel Anguiano Ramírez.	61,130
153	03/12/2018	15	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
154	03/12/2018	372	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
155	03/12/2018	389	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
156	03/12/2018	390	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
157	03/12/2018	391	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
158	03/12/2018	392	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292

Handwritten signature and initials, possibly 'W' and 'JCM'.

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
225	03/12/2018	554	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
226	03/12/2018	555	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
227	03/12/2018	556	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
228	03/12/2018	557	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
229	03/12/2018	558	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
230	03/12/2018	559	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
231	03/12/2018	562	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
232	03/12/2018	564	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
233	03/12/2018	565	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
234	03/12/2018	566	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
235	03/12/2018	570	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
236	03/12/2018	572	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
237	03/12/2018	574	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
238	03/12/2018	576	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
239	03/12/2018	816	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
240	04/12/2018	107	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
241	04/12/2018	422	Compra de toners	1,189
242	04/12/2018	692	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
243	04/12/2018	693	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
244	04/12/2018	694	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
245	04/12/2018	695	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
246	04/12/2018	696	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
247	04/12/2018	697	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
248	04/12/2018	710	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
249	04/12/2018	711	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
250	04/12/2018	712	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
251	04/12/2018	912	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	31,236
252	04/12/2018	912	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	203,344
253	04/12/2018	918	Pago Gastos de Representación (Banorte No. 0653893769).	3,500
254	04/12/2018	919	Pago a Fernando Miranda Ruíz Aguinaldo 2018 (Banorte No. 0653893769).	9,917
255	05/12/2018	702	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
256	06/12/2018	5095	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
257	06/12/2018	5096	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
258	06/12/2018	719	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
259	06/12/2018	921	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
260	06/12/2018	922	Viáticos para Comisión Revisora (Banorte No. 0653893769).	1,250
261	07/12/2018	721	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
262	07/12/2018	722	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
263	07/12/2018	723	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
264	07/12/2018	725	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
265	07/12/2018	727	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
266	07/12/2018	728	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
267	07/12/2018	2662	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
268	10/12/2018	703	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
269	10/12/2018	704	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
270	10/12/2018	705	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
271	10/12/2018	706	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
272	10/12/2018	729	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
273	10/12/2018	730	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
274	10/12/2018	731	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
275	10/12/2018	733	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
276	10/12/2018	734	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
277	10/12/2018	736	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
278	10/12/2018	737	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
279	10/12/2018	739	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
280	11/12/2018	740	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
281	11/12/2018	741	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
282	11/12/2018	5176	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
283	11/12/2018	5177	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
284	11/12/2018	5178	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
285	11/12/2018	5179	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
286	12/12/2018	5187	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
287	12/12/2018	5205	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
288	12/12/2018	5206	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
289	12/12/2018	5207	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
290	12/12/2018	5208	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
291	12/12/2018	744	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
292	12/12/2018	745	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
293	12/12/2018	746	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
294	12/12/2018	747	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
295	12/12/2018	748	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
296	12/12/2018	749	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
297	12/12/2018	750	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
298	12/12/2018	751	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
299	12/12/2018	752	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
300	12/12/2018	753	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
301	12/12/2018	754	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
302	12/12/2018	755	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
303	12/12/2018	756	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
304	14/12/2018	708	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
305	14/12/2018	759	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
306	14/12/2018	760	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
307	14/12/2018	765	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
308	14/12/2018	766	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
309	17/12/2018	769	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
310	17/12/2018	772	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
311	17/12/2018	773	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
312	17/12/2018	774	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
313	17/12/2018	775	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
314	17/12/2018	778	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
315	17/12/2018	787	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
316	17/12/2018	792	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
317	17/12/2018	794	Pago de Becas Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
318	18/12/2018	804	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
319	18/12/2018	806	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
320	19/12/2018	809	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
321	19/12/2018	810	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
322	19/12/2018	811	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
323	19/12/2018	813	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
Total				\$2,197,969

2. 74 Pólizas de registro contable con su soporte documental por \$429,201, integradas de la siguiente manera:

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
1	05/03/2018	2413	Apoyo a Evento Académico, Modalidad II (Banorte 0893169653).	\$4,000
2	30/04/2018	1246	Pago Final Salón Evento para Festejo del Día del Maestro STAUS 2018.	51,158
3	30/06/2018	PD-01	Pago seguro de Frontier Crew Cab EE CD.	5,818
4	04/10/2018	180	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
5	04/10/2018	181	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
6	04/10/2018	182	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
7	03/12/2018	394	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
8	04/12/2018	92	Pago de Becas Secundaria (Banorte 00288687007).	2,292
9	04/12/2018	5211	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
10	06/12/2018	5107	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
11	06/12/2018	5108	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12	06/12/2018	5109	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
13	06/12/2018	5110	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
14	06/12/2018	5111	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
15	06/12/2018	5112	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
16	06/12/2018	5113	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
17	06/12/2018	5118	Pago de Becas Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
18	07/12/2018	5131	Pago Boleto de Avión del Mtro. Cuauhtemoc (Banorte No. 0653893769).	7,309
19	10/12/2018	732	Pago de Becas Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
20	10/12/2018	874	Viáticos Comisión revisora	1,250
21	10/12/2018	875	Viáticos Comisión revisora	1,250
22	11/12/2018	424	Pago de Viáticos Comisión revisora	1,250
23	12/12/2018	5	Pago Fernando Miranda Ruiz 1er. Quinc. Dic. 2018 (Banorte 0653893769).	4,959
24	12/12/2018	114	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
25	12/12/2018	116	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000

Punto 2

9

W

7C 4

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
26	12/12/2018	269	Pago de instalación eléctrica de redes.	11,658
27	12/12/2018	270	Compra de teléfonos para local.	7,269
28	12/12/2018	274	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
29	12/12/2018	275	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
30	12/12/2018	276	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
31	12/12/2018	277	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
32	12/12/2018	278	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
33	12/12/2018	279	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
34	12/12/2018	280	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
35	12/12/2018	281	Pago Apoyo Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
36	12/12/2018	282	Apoyo a Evento Académico, Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
37	13/12/2018	885	Viáticos Comisión revisora	1,250
38	14/12/2018	763	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
39	17/12/2018	283	Pago final instalación de redes en el local.	61,130
40	17/12/2018	781	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
41	17/12/2018	793	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
42	18/12/2018	421	Fernando Miranda Ruiz 2da. Quinc. Dic. 2018 (Banorte No. 0653893769).	4,959
43	18/12/2018	437	Pago Contador Diciembre de 2018.	5,475
44	18/12/2018	446	Pago Honorarios Abogado Diciembre 2018.	25,000
45	18/12/2018	434	Pago Camisetas para Curso de Inducción.	6,299
46	18/12/2018	801	Pago de Becas Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
47	18/12/2018	924	La Cascada de San Isidro, S.A. de C.V.	4,050
48	18/12/2018	PD-07	Pago de Reparación de Frontier.	1,492
49	19/12/2018	927	Compra de Pierna para Obsequio al Personal (Banorte No. 0653893769).	6,900
50	19/12/2018	934	Pago Comida Festejo STAU (Banorte No. 0653893769).	3,480
51	20/12/2018	914	Pago a la Comisión Federal de Electricidad por el Consumo de Luz (Banorte 0653893732).	10,815
52	30/12/2018	PD-100	Impresión de Hojas, Folders y Lonas para Primer Foro de Educación.	13,444
53	30/12/2018	PD-100	Cartucho Tinta HP Color Negro, de Tinta HP Color y 49A Compatible.	2,204
54	31/12/2018	1	F-VR032559 Papelería Dany, S.A. de C.V.	1,098
55	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	6,627
56	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	8,900
57	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	5,099
58	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	4,119
59	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	5,099
60	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	3,847
61	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	8,107
62	31/12/2018	103	Reclasificación de cuentas	15,000
63	31/12/2018	103	Apoyo en archivo por los meses de noviembre y diciembre 2018	2,000
64	31/12/2018	PD-99	Impresión de Hojas, Folders y Lonas para Primer Foro de Educación.	13,444
65	31/12/2018	PD-99	Carteles y Lona para 1er. Foro de Educación.	2,285
66	31/12/2018	PD-99	Servicio Impresión y Copiado correspondiente al mes de Septiembre 2018.	2,668
67	31/12/2018	PD-99	Cartucho Tinta HP Negro, Color y 49A Compatible.	2,204
68	31/12/2018	PD-99	Compra de Cartuchos de Tinta para Impresora Israel Takaki.	3,248
69	31/12/2018	PD-99	Servicio de Impresión y Copiado correspondiente a Septiembre de 2018.	2,668
70	31/12/2018	PD-99	Servicio de Impresión y Copiado correspondiente a Octubre de 2018.	2,668
71	31/12/2018	PD-99	Carteles Diferentes Actividades Culturales Impresos en couche todo color.	2,134
72	31/12/2018	PD-99	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (Gafetes, Reconocimientos y Programas).	3,851
73	31/12/2018	PD-99	Impresiones que se utilizaron en la reunión de CGR (Gafetes, Reconocimientos y Programas).	2,908
74	31/12/2018	PD-99	Carteles Impresos a Color.	2,088
Total				\$429,201

3. Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

A

V
TC 4

Observación Parcialmente Solventada

4. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a los gastos realizados, se observó que el Sujeto Fiscalizado no exhibió el soporte documental de 399 pólizas por un importe de \$1,398,865, integrándose de la siguiente manera:

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
09/01/2018	15919	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	\$1,000
09/01/2018	15920	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,000
09/01/2018	15921	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
10/01/2018	15922	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	131
10/01/2018	15923	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	825
10/01/2018	15928	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	605
10/01/2018	15932	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	905
12/01/2018	679	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893769).	20,300
16/01/2018	15954	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
16/01/2018	15955	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/01/2018	15956	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	271
16/01/2018	15959	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	996
16/01/2018	15960	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	700
16/01/2018	15964	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/01/2018	15966	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/01/2018	15967	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	104
16/01/2018	15968	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,223
17/01/2018	15970	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
18/01/2018	15973	Reunión del Comité Ejecutivo el Día 19 de Enero de 2018 (Banorte 00653893769).	7,000
29/01/2018	705	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
30/01/2018	16008	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	850
30/01/2018	16009	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	270
30/01/2018	16011	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
30/01/2018	16018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	995
01/02/2018	2403	Apoyo a Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
01/02/2018	2405	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/02/2018	2406	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
06/02/2018	720	Pago Servicio de Agua Potable del Local Yáñez 98 (Banorte 00653893750).	17,461
12/02/2018	16053	Viáticos Asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	561
12/02/2018	16056	Viáticos a reunión de Comisión Revisora (Banorte 00653893769).	1,250
12/02/2018	16057	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	1,250
12/02/2018	16059	Viáticos para asistir a CGD (Banorte 00653893769).	1,000
12/02/2018	16061	Viáticos Asamblea y Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
14/02/2018	738	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
27/02/2018	757	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
05/03/2018	2410	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
05/03/2018	2415	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/03/2018	2416	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
07/03/2018	16165	Apoyo Evento Día de la Mujer (Banorte 00653893769).	10,000
14/03/2018	795	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
15/03/2018	16192	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	1,250
15/03/2018	16201	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	628
22/03/2018	16234	Pago Aspectos Operativos Liga de Softball (Banorte 00653893769).	20,000
22/03/2018	16237	Compra Artículos para carne asada (Banorte 00653893769).	3,000

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
23/03/2018	808	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
04/04/2018	2423	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
04/04/2018	2424	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
04/04/2018	2426	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,600
04/04/2018	2429	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,200
04/04/2018	2437	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
04/04/2018	16244	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,000
04/04/2018	16245	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
04/04/2018	16257	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	460
04/04/2018	16258	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/04/2018	16260	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/04/2018	16261	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	230
04/04/2018	16266	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	771
04/04/2018	16267	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	850
04/04/2018	16268	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/04/2018	16269	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/04/2018	16271	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16272	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
05/04/2018	16273	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
05/04/2018	16274	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	420
05/04/2018	16275	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,000
05/04/2018	16276	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16277	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16278	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16281	Viáticos Reunión de CGD e Instalación de CGH (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16284	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/04/2018	16286	Viáticos Reunión de CGD e Instalación de CGH (Banorte 00653893769).	1,250
10/04/2018	16298	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
10/04/2018	16299	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	50
11/04/2018	16331	Festejo Día Madres 2018, Delegación Navojoa (Banorte 00653893769).	22,500
11/04/2018	16333	Festejo Día Madres 2018, Delegación Santa Ana (Banorte 00653893769).	7,500
11/04/2018	16334	Festejo Día Madres 2018, Delegación Nogales (Banorte 00653893769).	7,500
11/04/2018	16335	Festejo Día Madres 2018, Delegación Cajeme (Banorte 00653893769).	8,000
11/04/2018	16336	Festejo Día Madres 2018, Delegación Navojoa (Banorte 00653893769).	82,500
11/04/2018	16337	Festejo Día Madres 2018, Delegación Caborca (Banorte 00653893769).	25,000
11/04/2018	16339	Festejo Día del Maestro 2018 (Delegación Físico Matemáticas e Ingeniería Caborca) (Banorte 00653893769).	14,500
12/04/2018	16345	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
12/04/2018	16349	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
12/04/2018	16351	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
12/04/2018	16353	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
12/04/2018	16356	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
17/04/2018	2443	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17/04/2018	2450	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17/04/2018	2458	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
17/04/2018	2465	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
19/04/2018	835	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
19/04/2018	16405	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	2,449
19/04/2018	16410	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
30/04/2018	16461	Pago Arreglos Florales Evento Día del Maestro (Banorte 00653893769).	17,400
02/05/2018	2475	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2480	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2482	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
02/05/2018	2494	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2495	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2496	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2499	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
02/05/2018	2501	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
02/05/2018	2502	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
02/05/2018	2505	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
02/05/2018	2507	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
03/05/2018	16471	Apoyo a Compañeros (Banorte 00653893769).	6,000
04/05/2018	16465	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	304
04/05/2018	16466	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250

Q

Handwritten signature and initials.

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
04/05/2018	16467	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/05/2018	16473	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
04/05/2018	16477	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
09/05/2018	869	Construcción (Banorte 00653893750).	20,300
09/05/2018	16494	Apoyo a Liga de Softball STAUS (Banorte 00653893769).	20,277
16/05/2018	16531	Compra de Boleto a Edmundo Hernández (Banorte 00653893769).	4,408
30/05/2018	16578	Viáticos Reunión de Comisión Mixta General de Higiene y Seguridad (Banorte 00653893769).	1,000
30/05/2018	16579	Viáticos Reunión de Comisión Mixta General de Higiene y Seguridad (Banorte 00653893769).	1,000
01/06/2018	2509	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2510	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2511	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2512	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2513	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2514	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2515	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
01/06/2018	2516	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2519	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2520	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2524	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	500
01/06/2018	2528	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2530	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2532	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2533	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	3,720
01/06/2018	2537	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
01/06/2018	2539	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
05/06/2018	16587	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16588	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16589	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16590	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16591	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16593	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16597	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
05/06/2018	16598	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
06/06/2018	2544	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
06/06/2018	2545	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,880
06/06/2018	2547	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
06/06/2018	16603	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
06/06/2018	16604	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
06/06/2018	16605	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
06/06/2018	16607	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
08/06/2018	16618	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
08/06/2018	16619	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
08/06/2018	16620	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
08/06/2018	16621	Viáticos Reunión de Comisión Mixta General de Higiene y Seguridad (Banorte 00653893769).	1,000
11/06/2018	2551	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,880
11/06/2018	2552	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
11/06/2018	2553	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	2,000
14/06/2018	16652	Viáticos Reunión Comisión Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
18/06/2018	16667	Apoyo en Solidaridad con la Coordinación Nacional de Trabajadores de la Educación (Banorte 00653893769).	3,000
20/06/2018	2554	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2555	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2556	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2557	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2561	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2564	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
20/06/2018	2565	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2566	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2567	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2568	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2569	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2570	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	3,250
20/06/2018	2571	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000

A

V

TCU

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
20/06/2018	2572	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2573	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2575	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2576	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2577	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2579	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2580	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2581	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2582	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
20/06/2018	2583	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2584	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2585	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2586	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2587	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2588	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2589	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
20/06/2018	2592	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2593	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20/06/2018	2594	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
26/06/2018	16686	Compra de Playeras para el Curso de Inducción (Banorte 00653893769).	4,729
02/07/2018	16706	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
02/07/2018	16707	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
02/07/2018	16714	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
02/07/2018	16718	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
02/07/2018	16719	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
03/07/2018	924	Anticipo de 50% Compra e Instalación de Sistema Electrónico de Seguridad (Banorte 00653893750).	35,204
03/07/2018	925	Pago Total de Compra e Instalación de Sistema Electrónico de Seguridad (Banorte 00653893750).	35,264
03/07/2018	16728	Pago Instructor Gimnasio 1ra. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
03/07/2018	16737	Pago de Nómina 2da. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,120
03/07/2018	16743	Pago de Nómina 2da. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
09/07/2018	16809	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	3,400
11/08/2018	940	Pago de Diferencia Batucada para Marcha CGD (Banorte 00653893750).	3,000
11/08/2018	942	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
11/08/2018	944	Pago Hotel Alojamiento Delegados Regionales CGD (Banorte 00653893750).	6,181
11/08/2018	946	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
11/08/2018	947	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
11/08/2018	950	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
11/08/2018	951	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
13/08/2018	970	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
13/08/2018	973	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
13/08/2018	975	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
16/08/2018	986	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	988	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	990	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	992	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	993	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	994	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
16/08/2018	995	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
16/08/2018	996	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	998	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	999	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1001	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1021	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1023	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1024	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1027	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1028	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
16/08/2018	1029	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
17/08/2018	1043	Viáticos Comisión Fiscalizadora (Banorte 00653893750).	6,496
21/08/2018	1055	Banorte 00653893750 F/186497 Pago duplicado.	1,889
21/08/2018	1057	Gastos para el XI Torneo de Domino (Banorte 00653893750).	10,000
22/08/2018	1066	Viáticos para Viaje Sindical (Banorte 00653893750).	11,400
22/08/2018	1067	Viáticos para Viaje Sindical (Banorte 00653893750).	8,400

[Handwritten mark]

[Handwritten signature and initials]

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
28/08/2018	1088	Pago Nómina Instructor Gimnasio 2da. Quinc. Agosto. 2018 (Banorte 00653893750).	4,959
28/08/2018	1090	Pago por Servicio Contable de Agosto 2018 (Banorte 00653893750).	5,475
30/08/2018	1098	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1099	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1101	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1102	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1103	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1104	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1105	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
30/08/2018	1106	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1108	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1109	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1111	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1112	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1113	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1114	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1117	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	1118	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	2605	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	2606	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	2608	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
30/08/2018	2611	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
30/08/2018	2616	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
03/09/2018	16823	Viáticos Comité para Asistir a la Contu (Banorte 00653893769).	3,160
04/09/2018	16829	Viáticos Contu Cuauhtémoc González Valdez (Banorte 00653893769).	6,300
05/09/2018	16833	Mantenimiento Vehículo Courier (Banorte 00653893769).	2,439
10/09/2018	2617	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
10/09/2018	2618	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
10/09/2018	2619	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
10/09/2018	16847	Viáticos Comité Viaje a Guanajuato (Banorte 00653893769).	8,800
11/09/2018	16861	Pago Nómina 1er. Quinc. Septiembre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
19/09/2018	16868	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización en Reunión con el ISSSTESON (Banorte 00653893769).	995
19/09/2018	16869	Viáticos Entrega Solicitudes de Becas de Hijos (Banorte 00653893769).	1,250
21/09/2018	16881	Viaje a México a Exposición Fotográfica a 50 Años de Fotografía del Movimiento Estudiantil (Banorte 00653893769).	7,500
27/09/2018	16905	Pago 2da. Quinc. Septiembre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
02/10/2018	16912	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	3,500
05/10/2018	16917	Viáticos Asistencia a Junta de Comité (Banorte 00653893769).	1,250
05/10/2018	16918	Viáticos Asistencia a Junta de Comité (Banorte 00653893769).	1,250
09/10/2018	1184	Anticipo de Comida 1er. Foro Educativo (Banorte 00653893750).	8,613
09/10/2018	1185	Pago Total de Comida 1er. Foro Educativo (Banorte 00653893750).	8,613
10/10/2018	16928	Pago de Hospedaje para Delegados Foráneos Foro de Educación (Banorte 00653893769).	4,413
10/10/2018	16942	Pago Nómina 1er. Quinc. Octubre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
10/10/2018	16945	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16946	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16947	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16948	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16949	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16950	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16951	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16952	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16953	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16954	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16956	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16957	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16958	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16959	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16960	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16961	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16964	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16965	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16966	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16967	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
10/10/2018	16968	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
10/10/2018	16969	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
11/10/2018	16972	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
15/10/2018	16971	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
15/10/2018	16975	Pago Publicación Dossier Político Sept. 2018 (Banorte 00653893769).	1,000
16/10/2018	1194	Bordado de 2 Manteles (Banorte 00653893750).	5,120
19/10/2018	16985	Reembolso Torneo de Dominó XI (Banorte 00653893769).	3,935
19/10/2018	16987	Pago de 4 Mesas y 20 Sillas para Local Yáñez (Banorte 00653893769).	9,656
22/10/2018	1192	Viáticos a reunión de Comisión Revisora (Banorte 00653893750).	1,250
26/10/2018	17005	Viáticos para Solucionar Problema Laboral (Banorte 00653893769).	1,250
28/10/2018	1212	Pago Abogado de Octubre 2018 (Banorte 00653893750).	25,000
28/10/2018	17020	Nómina Instructor Gimnasio 2da. Quinc. Octubre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
30/10/2018	1220	Viaje Cananea para Congreso Sindicato Minero (Banorte 00653893750).	6,200
06/11/2018	17021	Pago Instructor de Danza (Banorte 00653893769).	3,000
14/11/2018	1227	Pago Final de Morrales para CGD (Banorte 00653893750).	4,000
20/11/2018	17044	Reparación de Mofle de Automóvil Optrá (Banorte 00653893769).	1,740
28/11/2018	17058	Pago Vuelo Viaje México Secretario General (Banorte 00653893769).	4,358
28/11/2018	17059	Viáticos Viaje México del 3 al 5 Diciembre 2018 (Banorte 00653893769).	9,000
30/11/2018	4673	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
30/11/2018	4674	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
04/12/2018	4751	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4755	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4757	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4759	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4761	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4764	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4765	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4767	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4770	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4774	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4775	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4776	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4781	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4789	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4793	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4797	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4800	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4801	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4802	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4805	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4807	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4811	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4812	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4822	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4823	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4824	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4825	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4826	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4829	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4969	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4970	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4971	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4977	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4979	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4980	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4981	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4982	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4984	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4990	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4992	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4993	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4996	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4998	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
04/12/2018	4999	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
06/12/2018	5099	Becas Hijos Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
06/12/2018	5100	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	2,083

Q

K

7C 4

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe
06/12/2018	5043	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5044	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5045	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5046	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5047	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5048	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5049	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5050	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5052	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5057	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5058	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5059	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5060	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5061	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5062	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5063	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5064	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
06/12/2018	5065	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
11/12/2018	5165	Becas Hijos Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,709
19/12/2018	17091	Viáticos Viaje a México (Banorte 00653893769).	2,500
Total			\$1,398,865

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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; 60 incisos b), d), e), f) e i) y 70 incisos b) y g) de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- 
- Indique y compruebe la razón por la cual las personas responsables de verificar que las operaciones contables estén respaldadas con la documentación original que compruebe y justifique los registros contables efectuados, no lo hicieron.
 - Proporcionar copia certificada del soporte documental de las pólizas señaladas en la presente observación, el cual acredite la aplicación de los recursos de acuerdo con el fin para lo que fueron otorgados.
 - Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año; el Sujeto Fiscalizado manifestó la razón por la cual las personas responsables de elaborar y proporcionar la documentación solicitada, no lo hicieron, debido a la falta de personal, de tiempo




y de disponibilidad para estar en la oficina del Sindicato derivado de la Pandemia del COVID-19.

Así mismo, presentó copia de 14 Pólizas de registro contable con el soporte documental por \$32,531, integradas de la siguiente manera:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

- Referente al inciso b) del medio de solventación, copia Certificada del soporte documental por un importe de \$1,366,334, correspondiente a los conceptos siguientes:

1. 49 Pólizas de registro contable NO presentadas por \$141,400, mismas que se describen a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	2403	01/02/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad I (Banorte 0893169653).	\$1,000
2	2410	05/03/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
3	2416	05/03/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
4	2443	17/04/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
5	2450	17/04/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
6	2458	17/04/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	1,000
7	2564	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
8	2582	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
9	2589	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
10	1098	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
11	1099	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12	1102	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
13	1103	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
14	1104	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
15	1106	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
16	1108	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17	1109	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
18	1111	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
19	1112	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
20	1113	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
21	1114	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
22	1117	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
23	1118	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
24	2605	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
25	2616	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
26	2405	01/02/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
27	2406	01/02/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
28	2415	05/03/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
29	2465	17/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
30	2519	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
31	2480	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
32	2533	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	3,720
33	2553	11/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	2,000
34	2557	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
35	2561	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
36	2571	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
37	1105	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
38	2608	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
39	2617	10/09/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
40	2618	10/09/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
41	2619	10/09/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
42	2423	04/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
43	2424	04/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
44	2426	04/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,600
45	2429	04/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,200

[Handwritten signature and initials]

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
46	2437	04/04/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
47	2545	06/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,880
48	16471	03/05/2018	Apoyo a Compañeros (Banorte 00653893769).	6,000
49	16165	07/03/2018	Apoyo Evento Día de la Mujer (Banorte 00653893769).	10,000
TOTAL				\$141,400

2. El Soporte Documental de los Gastos, de acuerdo a la normatividad fiscal vigente, aplicables en el rubro para el cual se solicita el apoyo y para el cual se le asigna la prestación; se determinaron 31 pólizas por un importe de \$90,500, mismas que se describen a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	2482	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	\$2,000
2	2499	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
3	2501	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
4	2505	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
5	2507	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
6	2509	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
7	2510	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
8	2511	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
9	2512	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
10	2513	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
11	2514	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
12	2515	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
13	2516	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	4,000
14	2524	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	500
15	2544	06/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
16	2547	06/06/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
17	1101	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
18	2475	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
19	2494	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
20	2495	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
21	2496	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
22	2502	02/05/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
23	2520	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
24	2528	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
25	2530	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
26	2532	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
27	2537	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
28	2539	01/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
29	2552	11/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
30	2555	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
31	2580	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
TOTAL				\$90,500

3. De la Constancia de Asistencia o Constancia de Aprobación del Curso; del Programa Científico; y del Documento presentado en el Evento, o Reporte de las Actividades Desarrolladas en el caso de la modalidad, correspondiente a 17 pólizas con un importe de \$61,880, misma que se describen a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	2606	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	\$2,000
2	2611	30/08/2018	Apoyo a Evento Académico, Modalidad I (Banorte 0893169653).	2,000
3	2556	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
4	2577	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
5	2579	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
6	2581	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
7	2583	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
8	2584	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
9	2585	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
10	2586	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
11	2588	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
12	2592	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
13	2593	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
14	2594	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
15	2551	11/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	1,880
16	2573	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
17	2587	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
TOTAL				\$61,880

4. Del Programa Científico; del Documento presentado en el Evento, o Reporte de las Actividades Desarrolladas en el caso de la modalidad, correspondiente a 10 pólizas con un importe de \$39,250, misma que se describen a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	2554	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	\$4,000
2	2565	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
3	2566	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
4	2567	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
5	2568	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
6	2569	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
7	2570	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	3,250
8	2575	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
9	2576	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad II (Banorte 0893169653).	4,000
10	2572	20/06/2018	Apoyo a Evento Académico Modalidad III (Banorte 0893169653).	4,000
TOTAL				\$39,250

5. Cheque Nominativo y recibo de pago firmado de recibido por el beneficiario de Becas correspondientes a 48 Pólizas con un importe de \$127,946, mismas que se detallan a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	4673	30/11/2018	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	\$2,083
2	4674	30/11/2018	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
3	5100	06/12/2018	Becas Hijos Primaria (Banorte 00288687007).	2,083
4	5099	06/12/2018	Becas Hijos Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,501
5	5165	11/12/2018	Becas Hijos Preparatoria (Banorte 00288687007).	2,709
6	4751	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
7	4755	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
8	4759	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
9	4761	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
10	4764	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
11	4765	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
12	4767	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
13	4770	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
14	4774	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
15	4775	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
16	4776	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
17	4781	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
18	4789	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
19	4793	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
20	4797	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
21	4800	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
22	4801	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
23	4802	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
24	4805	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
25	4807	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
26	4811	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
27	4812	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
28	4822	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
29	4823	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
30	4824	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
31	4825	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
32	4826	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
33	4829	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
34	4969	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
35	4970	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709

9

W
754

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
36	4971	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
37	4977	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
38	4979	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
39	4980	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
40	4981	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
41	4982	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
42	4984	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
43	4990	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
44	4992	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
45	4993	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
46	4996	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
47	4998	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
48	4999	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	2,709
TOTAL				\$127,946

6. Recibo de pago debidamente firmado por el beneficiaron, correspondiente al pago de Becas en 19 Pólizas con un importe de \$55,233, las cuales se detallan a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	4757	04/12/2018	Becas Hijos Profesional (Banorte 00288687007).	\$2,709
2	5043	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
3	5044	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
4	5045	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
5	5046	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
6	5047	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
7	5048	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
8	5049	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
9	5050	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
10	5052	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
11	5057	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
12	5058	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
13	5059	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
14	5060	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
15	5061	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
16	5062	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
17	5063	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
18	5064	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
19	5065	06/12/2018	Becas Hijos Posgrado (Banorte 00288687007).	2,918
TOTAL				\$55,233

7. La Transferencia o Pago realizado con relación a Gastos Generales, Viáticos, Apoyos, Reparaciones y Pagos Varios, correspondiente a 20 Pólizas por un importe de \$126,724, mismas que se detallan a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	1055	21/08/2018	Banorte 00653893750 F/186497 Pago duplicado.	\$1,889
2	16531	16/05/2018	Compra de Boleto a Edmundo Hernández (Banorte 00653893769).	4,408
3	869	09/05/2018	Construcción (Banorte 00653893750).	20,300
4	1057	21/08/2018	Gastos para el XI Torneo de Domino (Banorte 00653893750).	10,000
5	16833	05/09/2018	Mantenimiento Vehículo Courier (Banorte 00653893769).	2,439
6	1212	28/10/2018	Pago Abogado de Octubre 2018 (Banorte 00653893750).	25,000
7	16987	19/10/2018	Pago de 4 Mesas y 20 Sillas para Local Yáñez (Banorte 00653893769).	9,656
8	1088	28/08/2018	Pago Nómina Instructor Gimnasio 2da. Quinc. Ago. 2018 (Banorte 00653893750).	4,959
9	1090	28/08/2018	Pago por Servicio Contable de Agosto 2018 (Banorte 00653893750).	5,475
10	16975	15/10/2018	Pago Publicación Dossier Político Sept. 2018 (Banorte 00653893769).	1,000
11	835	19/04/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
12	1021	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
13	1023	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
14	1024	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
15	1027	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
16	1028	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
17	1029	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
18	16985	19/10/2018	Reembolso Torneo de Dominó XI (Banorte 00653893769).	3,935
19	1185	09/10/2018	Pago Total de Comida 1er. Foro Educativo (Banorte 00653893750).	8,613
20	16948	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
TOTAL				\$126,724

8. Comprobante del Gasto correspondientes a 29 Pólizas con un importe de \$130,509, las cuales se detallan a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	924	03/07/2018	Anticipo de 50% Compra e Instalación de Sistema Electrónico de Seguridad (Banorte 00653893750).	\$35,204
2	16686	26/06/2018	Compra de Playeras para el Curso de Inducción (Banorte 00653893769).	4,729
3	16809	09/07/2018	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	3,400
4	17020	28/10/2018	Nómina Instructor Gimnasio 2da. Quinc. Oct. 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
5	940	11/08/2018	Pago de Diferencia Batucada para Marcha CGD (Banorte 00653893750).	3,000
6	16737	03/07/2018	Pago de Nómina 2da. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,120
7	16743	03/07/2018	Pago de Nómina 2da. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
8	16728	03/07/2018	Pago Instructor Gimnasio 1ra. Quinc. Julio 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
9	944	11/08/2018	Pago Hotel Alojamiento Delegados Regionales CGD (Banorte 00653893750).	6,181
10	925	03/07/2018	Pago Total de Compra e Instalación de Sistema Electrónico de Seguridad (Banorte 00653893750).	35,264
11	17044	20/11/2018	Reparación de Mofle de Automóvil Opra (Banorte 00653893769).	1,740
12	942	11/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
13	946	11/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
14	950	11/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
15	973	13/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
16	986	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
17	990	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
18	995	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
19	998	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
20	16652	14/06/2018	Viáticos Reunión Comisión Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
21	16706	02/07/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
22	16707	02/07/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
23	16714	02/07/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
24	16718	02/07/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
25	16719	02/07/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
26	16868	19/09/2018	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización en Reunión con el ISSSTESON (Banorte 00653893769).	995
27	16869	19/09/2018	Viáticos Entrega Solicitudes de Becas de Hijos (Banorte 00653893769).	1,250
28	16969	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
29	16972	11/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
TOTAL				\$130,509

9. Comprobante del Gasto y de la Transferencia o Pago realizado, correspondiente a 143 Pólizas con un importe de \$592,892, mismas que se detallan a continuación:

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
1	16494	09/05/2018	Apoyo a Liga de Softball STAUS (Banorte 00653893769).	\$20,277
2	1184	09/10/2018	Anticipo de Comida 1er. Foro Educativo (Banorte 00653893750).	8,613
3	1194	16/10/2018	Bordado de 2 Manteles (Banorte 00653893750).	5,120
4	16237	22/03/2018	Compra Artículos para carne asada (Banorte 00653893769).	3,000
5	16339	11/04/2018	Festejo Día del Maestro 2018 (Delegación Físico Matemáticas e Ingeniería Caborca) (Banorte 00653893769).	14,500
6	16337	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Caborca (Banorte 00653893769).	25,000

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
7	16335	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Cajeme (Banorte 00653893769).	8,000
8	16331	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Navojoa (Banorte 00653893769).	22,500
9	16336	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Navojoa (Banorte 00653893769).	82,500
10	16334	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Nogales (Banorte 00653893769).	7,500
11	16333	11/04/2018	Festejo Día Madres 2018, Delegación Santa Ana (Banorte 00653893769).	7,500
12	16405	19/04/2018	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	2,449
13	16912	02/10/2018	Gastos de Representación (Banorte 00653893769).	3,500
14	16905	27/09/2018	Pago 2da. Quinc. Septiembre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
15	16461	30/04/2018	Pago Arreglos Florales Evento Día del Maestro (Banorte 00653893769).	17,400
16	16234	22/03/2018	Pago Aspectos Operativos Liga de Softball (Banorte 00653893769).	20,000
17	16928	10/10/2018	Pago de Hospedaje para Delegados Foráneos Foro de Educación (Banorte 00653893769).	4,413
18	1227	14/11/2018	Pago Final de Morrales para CGD (Banorte 00653893750).	4,000
19	17021	06/11/2018	Pago Instructor de Danza (Banorte 00653893769).	3,000
20	16942	10/10/2018	Pago Nómina 1er. Quinc. Octubre 2018 (Banorte 00653893769).	4,959
21	720	06/02/2018	Pago Servicio de Agua Potable del Local Yáñez 98 (Banorte 00653893750).	17,461
22	705	29/01/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
23	738	14/02/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
24	757	27/02/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
25	795	14/03/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
26	808	23/03/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893750).	20,300
27	679	12/01/2018	Pago servicios Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado (Banorte 00653893769).	20,300
28	15973	18/01/2018	Reunión del Comité Ejecutivo el Día 19 de Enero de 2018 (Banorte 00653893769).	7,000
29	947	11/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
30	951	11/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
31	970	13/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
32	975	13/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893750).	1,250
33	988	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
34	993	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
35	999	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
36	1001	16/08/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
37	1043	17/08/2018	Viáticos Comisión Fiscalizadora (Banorte 00653893750).	6,496
38	1066	22/08/2018	Viáticos para Viaje Sindical (Banorte 00653893750).	11,400
39	1067	22/08/2018	Viáticos para Viaje Sindical (Banorte 00653893750).	8,400
40	1192	22/10/2018	Viáticos a reunión de Comisión Revisora (Banorte 00653893750).	1,250
41	1220	30/10/2018	Viaje Cananea para Congreso Sindicato Minero (Banorte 00653893750).	6,200
42	15919	09/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,000
43	15920	09/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,000
44	15921	09/01/2018	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
45	15922	10/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	131
46	15923	10/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	825
47	15928	10/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	605
48	15932	10/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	905
49	15954	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
50	15955	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
51	15956	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	271
52	15959	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	996
53	15960	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	700
54	15964	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
55	15966	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
56	15967	16/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	104
57	15968	16/01/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,223
58	15970	17/01/2018	Viáticos Comisión de Vigilancia y Fiscalización (Banorte 00653893769).	1,250
59	16008	30/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	850
60	16009	30/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	270
61	16011	30/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
62	16018	30/01/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	995
63	16053	12/02/2018	Viáticos Asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	561
64	16056	12/02/2018	Viáticos a reunión de Comisión Revisora (Banorte 00653893769).	1,250

4

Handwritten signature and initials.

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
65	16057	12/02/2018	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	1,250
66	16059	12/02/2018	Viáticos para asistir a CGD (Banorte 00653893769).	1,000
67	16061	12/02/2018	Viáticos Asamblea y Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
68	16192	15/03/2018	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	1,250
69	16201	15/03/2018	Viáticos a la asamblea General y CGD (Banorte 00653893769).	628
70	16244	04/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,000
71	16245	04/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
72	16257	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	460
73	16258	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
74	16260	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
75	16261	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	230
76	16266	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	771
77	16267	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	850
78	16268	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
79	16269	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
80	16271	04/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
81	16272	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
82	16273	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,000
83	16274	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	420
84	16275	05/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,000
85	16276	05/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
86	16277	05/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
87	16278	05/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
88	16281	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD e Instalación de CGH (Banorte 00653893769).	1,250
89	16284	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
90	16286	05/04/2018	Viáticos Reunión de CGD e Instalación de CGH (Banorte 00653893769).	1,250
91	16298	10/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
92	16299	10/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	50
93	16345	12/04/2018	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
94	16349	12/04/2018	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
95	16351	12/04/2018	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
96	16353	12/04/2018	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
97	16356	12/04/2018	Viáticos para Asistir a la Asamblea General (Banorte 00653893769).	1,250
98	16410	19/04/2018	Viáticos Reunión de Comisión Negociadora (Banorte 00653893769).	1,250
99	16473	04/05/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
100	16587	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
101	16588	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
102	16589	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
103	16590	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
104	16591	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
105	16593	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
106	16597	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
107	16598	05/06/2018	Viáticos Reunión de CGD (Banorte 00653893769).	1,250
108	16603	06/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
109	16604	06/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
110	16605	06/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
111	16607	06/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
112	16618	08/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
113	16619	08/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
114	16620	08/06/2018	Viáticos Comisión Verificadora (Banorte 00653893769).	1,250
115	16621	08/06/2018	Viáticos Reunión de Comisión Mixta General de Higiene y Seguridad (Banorte 00653893769).	1,000
116	16829	04/09/2018	Viáticos Contu Cuauhtémoc González Valdez (Banorte 00653893769).	6,300
117	16847	10/09/2018	Viáticos Comité Viaje a Guanajuato (Banorte 00653893769).	8,800
118	16917	05/10/2018	Viáticos Asistencia a Junta de Comité (Banorte 00653893769).	1,250
119	16918	05/10/2018	Viáticos Asistencia a Junta de Comité (Banorte 00653893769).	1,250
120	16945	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
121	16946	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
122	16947	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
123	16949	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
124	16950	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
125	16951	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
126	16952	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
127	16953	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
128	16954	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250
129	16956	10/10/2018	Viáticos CGD Cambio de Delegados (Banorte 00653893769).	1,250

Cvo.	No. CHEQUE	FECHA	No. Cta. Bancaria	IMPORTE
130	16957	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
131	16958	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
132	16959	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
133	16960	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
134	16961	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
135	16964	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
136	16965	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
137	16966	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
138	16967	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
139	16968	10/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
140	16971	15/10/2018	Viáticos Asistencia a Foro de Educación (Banorte 00653893769).	1,250
141	17005	26/10/2018	Viáticos para Solucionar Problema Laboral (Banorte 00653893769).	1,250
142	17059	28/11/2018	Viáticos Viaje México del 3 al 5 Diciembre 2018 (Banorte 00653893769).	9,000
143	17091	19/12/2018	Viáticos Viaje a México (Banorte 00653893769).	2,500
TOTAL				\$592,892

- Referente al inciso c) del medio de solventación, establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Observación Parcialmente Solventada

5. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a una muestra de 77 expedientes de apoyos a eventos académicos de las modalidades I y II por \$218,500, se observó que en 41 expedientes por \$114,500 el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con los requisitos establecidos para el Otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos, siendo los siguientes: 1) Solicitud por escrito en donde se especifique: a) Nombre, lugar y duración del evento, b) monto solicitado y c) modalidad del evento; 2) Carta de aceptación al evento en caso de ser ponente; 3) Comprobante de preinscripción y propaganda del evento, 4) Carta de apoyo del Delegado Sindical o del Subdelegado Sindical respectivo y 5) Carta de apoyo Institucional, que puede ser emitida por el jefe de departamento, por el coordinador de programa o por el presidente de academia; integrándose como sigue:

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4	5
05/03/2018	2410	Apoyo a David René Fernández por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	\$1,000	✓	x	x	✓	✓
05/03/2018	2416	Apoyo a José Guadalupe Rodríguez Gutiérrez por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
17/04/2018	2443	Apoyo a Isidro Real Pérez por Evento Académico Abril 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
17/04/2018	2450	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado González por Evento Académico Abril 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2509	Apoyo a Dolores Guadalupe Morales Flores por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4	5
01/06/2018	2510	Apoyo a María Clarissa Arenas Hinojosa por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2511	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado González por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2512	Apoyo a Rodrigo Esquer Rosas por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2513	Apoyo a Virginia Romero Plana por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2514	Apoyo a Luz Jhoana Gutiérrez Córdova por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2515	Apoyo a Luis Rentería Guerrero por Evento Académico Junio 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
06/06/2018	2544	Apoyo a Alejandro Monserrat García Alegría por Evento Académico Mayo 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	x	x	x	x	x
06/06/2018	2549	Apoyo a Leticia del Carmen Encinas Melendrez por Evento Académico Abril 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2564	Apoyo a Ramón Gertrudis Valdez Melchor por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2582	Apoyo a Rafael García Gutiérrez por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1102	Apoyo a Leticia del Carmen Encinas Melendrez por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1112	Apoyo a José Luis Soto Munguía por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0653893750.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1113	Apoyo a Nubia Judith Félix Orduño por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0653893750.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1116	Apoyo a Vannia Domínguez Borbón por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0653893750.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1117	Apoyo a Erika Nallely Ibarra Pastrana por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0653893750.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	1119	Apoyo a Norma Patricia Adán Bante por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0653893750.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	2605	Apoyo a Alipia Avendaño Encino por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	2611	Apoyo a María del Valle Borrero Silva por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	2616	Apoyo a Isidro Real Pérez por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653.	2,000	✓	✓	x	✓	✓
02/05/2018	2478	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico Mayo 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
02/05/2018	2480	Apoyo a Gabriel Mendoza Morales por Evento Académico Mayo 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
01/06/2018	2519	Apoyo a Ricardo Arturo Pérez Enciso por Evento Académico Junio 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	x	x	✓	✓
01/06/2018	2540	Apoyo a Rocío Haydee Arreguín Moreno por Evento Académico Junio 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	3,500	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2554	Apoyo a Ana Lilia Banda Castro por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2556	Apoyo a Adria Velia González Beltrones por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	x
20/06/2018	2561	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	x	x	✓	✓
20/06/2018	2563	Apoyo a Manuela Guillen Lugigo por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2566	Apoyo a Sergio Félix Enriquez por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2569	Apoyo a María del Carmen Morales Tostado por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2571	Apoyo a María Leticia Verdugo Tapia por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2583	Apoyo a María del Valle Borrero Silva por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2585	Apoyo a Gilberto Solís Garza por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
20/06/2018	2594	Apoyo a Ramiro Ávila Godoy por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓

Handwritten marks and signatures at the bottom right of the page, including a large checkmark and the number '4'.

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4	5
30/08/2018	2603	Apoyo a Gerardo Ramírez Uribe por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
30/08/2018	2614	Apoyo a Gabriel Mendoza Morales por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
10/09/2018	2619	Apoyo a José Refugio Silvestre Ortiz por Evento Académico Septiembre 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	✓	✓
Total			\$114,500					

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 del STAUS; 61 inciso d) de la Declaración de Principios y Estatutos del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables del autorizar y de otorgar los apoyos a eventos académicos, autorizaron y otorgaron apoyos sin contar con el total de los requisitos establecidos.
- b) Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 41 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número de fecha 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como solventación la información y documentación siguiente:

- a) Proporcionó copia certificada de los documentos faltantes del Académico Alejandro Monserrat García Alegría y de propaganda por los eventos de los 41 expedientes señalados.
- b) Con relación a los funcionarios responsables de autorizar los apoyos; aclaran que se trata de prácticas reiteradas, en las cuales la ausencia de un requisito no impedía el acceso al apoyo, sino que se condicionaba al cumplimiento posterior del requisito, sin embargo, el error está en la falta de seguimiento a los mismos.

A

Handwritten signature and initials.

c) En lo relativo a las medidas de control interno, mencionó que se encuentran publicados en el sitio web del STAUS, mismos que son enviados a los solicitantes y a todos los académicos afiliados.

Al respecto, del análisis realizado a la información presentada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda Parcialmente Solventada, debido a las situaciones siguientes:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

a) Carta de aceptación al evento en caso de ser ponente, conforme a los siguientes registros:

Fecha	Número de Póliza	Concepto	Importe
05/03/2018	2410	Apoyo a David René Fernández por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad I. Cta. Banorte No. 0893169653. (Exposición Agropecuaria y de Pesca del País, celebrada del 1, 2 y 3 de marzo 2018)	\$1,000
20/06/2018	2561	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad II. Cta. Banorte No. 0893169653. (XXIII Congreso Internacional de Tecnologías para la Educación y el Conocimiento, celebrada del 11 al 13 de julio de 2018)	\$4,000

b) Comprobante de pago de Preinscripción a los eventos de los 41 expedientes señalados en la presente observación.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Observación Parcialmente Solventada

6. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a una muestra de 17 expedientes de apoyos a eventos académicos de la modalidad III por \$68,000, 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: 1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante; 2) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS; 3) Una cotización de costos de inscripción y colegiatura; 4) Documentación oficial del evento para el cual se solicita el apoyo presentando: a) Constancia de

inscripción al posgrado, b) Calendario de actividades, c) Programa académico; 5) Carta de apoyo de la Academia respectiva y 6) Carta de apoyo del Delegado Sindical o del Subdelegado Sindical respectivo.

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4	5	6
04/04/2018	2421	Apoyo a Sergio Ramón Rossetti López por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	\$4,000	x	x	x	✓	✓	✓
04/04/2018	2422	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2423	Apoyo a María Osvaldina Ballesteros Almazán por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	x	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2424	Apoyo a Manuel Octavio Encinas Trujillo por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2426	Apoyo a Jacobet Rosas Yépez por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	x	x	✓	✓
04/04/2018	2428	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	x	x	✓	✓
04/04/2018	2429	Apoyo a María Eugenia Nevárez Fuentes por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	x	x	x	x
04/04/2018	2430	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	✓	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2431	Apoyo a Dolores Guadalupe Morales Flores por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	✓	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2432	Apoyo a Evelina Arias León por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	✓	✓	✓	✓	✓
04/04/2018	2435	Apoyo a José Alberto Fraijo Figueroa por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	x	x	✓	✓	✓
04/04/2018	2437	Apoyo a Olimpia Ofelia Cortez Rivera por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	x	✓	x	✓
06/06/2018	2545	Apoyo a Jesús Alfredo Ruíz Quintero por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	✓	✓	✓	✓
11/06/2018	2551	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	✓	✓	✓	✓
20/06/2018	2572	Apoyo a Jacobet Rosas Yépez por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	x	✓	✓
20/06/2018	2573	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	✓	✓	x	x	✓	✓
20/06/2018	2587	Apoyo a José Alberto Fraijo Figueroa por Evento Académico Julio y Agosto 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	x	x	✓	✓	✓	✓
Total			\$68,000						

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Q

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 del STAU; 61 inciso d) de la Declaración de Principios y Estatutos del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

Handwritten signature and initials.

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables del autorizar y de otorgar los apoyos a eventos académicos, autorizaron y otorgaron apoyos sin contar con el total de los requisitos establecidos.
- b) Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 17 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio de 2021; el Sujeto Fiscalizado manifestó que se cumplió con la integración de los 17 expedientes salvo la carta de trabajo en algunos de los casos en cuestión.

Así mismo, el Sujeto Fiscalizado presentó la siguiente documentación de 13 de los 17 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación, como se indica a continuación:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1.- Referente al inciso a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables del autorizar y de otorgar los apoyos a eventos académicos, autorizaron y otorgaron apoyos sin contar con el total de los requisitos establecidos.

2.- Respecto al inciso b) Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 13 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano de Fiscalización de dicha documentación:

Cvo.	Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	Documentación Pendiente
1	04/04/2018	2421	Apoyo a Sergio Ramón Rossetti López por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	\$4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
2	04/04/2018	2422	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
3	04/04/2018	2424	Apoyo a Manuel Octavio Encinas Trujillo por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
4	04/04/2018	2426	Apoyo a Jacobet Rosas Yépez por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.

Cvo.	Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	Documentación Pendiente
5	04/04/2018	2428	Apoyo a Patricia Moya Grijalva por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
6	04/04/2018	2429	Apoyo a María Eugenia Nevárez Fuentes por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
7	04/04/2018	2430	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
8	04/04/2018	2431	Apoyo a Dolores Guadalupe Morales Flores por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
9	04/04/2018	2432	Apoyo a Evelina Arias León por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
10	04/04/2018	2435	Apoyo a José Alberto Fraijo Figueroa por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	2) Oficio de solicitud del apoyo dirigido a la Comisión de Apoyo a Eventos Académicos del STAUS; 3) Una cotización de costos de inscripción y colegiatura.
11	04/04/2018	2437	Apoyo a Olimpia Ofelia Cortez Rivera por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante; 5) Carta de Apoyo de la Academia respectiva.
12	06/06/2018	2545	Apoyo a Jesús Alfredo Ruiz Quintero por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
13	11/06/2018	2551	Apoyo a María Adelina Valdez del Cid por Evento Académico Marzo 2018 Modalidad III. Cta. Banorte No. 0893169653.	4,000	1) Carta de Trabajo expedida por la Dirección de Recursos Humanos en donde se especifique: Nombre, categoría, nivel, carga académica, carácter de la contratación y Departamento de adscripción del Solicitante.
Total				\$52,000	

3.- Referente al inciso c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo se observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Observación Parcialmente Solventada

7. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroe número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace

mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a una muestra de 313 apoyos a eventos académicos por \$888,500, 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 Apoyos Académicos, en 86 apoyos por \$239,500, 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
01/02/2018	2398	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	\$4,000	✓	✓	x
01/02/2018	2399	Apoyo a José Luis Cárdenas López por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
01/02/2018	2401	Apoyo a María Alejandra Favela Ocaño por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	✓	x	x
01/02/2018	2402	Apoyo a Sandra Lidia Peralta Peña por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	✓	x	x
01/02/2018	2403	Apoyo a María Rubi Vargas por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
01/02/2018	2404	Apoyo a Amando Burgos Hernández por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
01/02/2018	2407	Apoyo a Luisa María Gutiérrez Sánchez por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
05/03/2018	2408	Apoyo a Gustavo Lorenzana Durán por Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
05/03/2018	2409	Apoyo a Luz Anaís Caraveo Gutiérrez por Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	✓	x	x
05/03/2018	2411	Apoyo a Ramón Dolores Valdez Domínguez por Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	x	x	x
05/03/2018	2414	Apoyo a Alfonso Cortés López para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
05/03/2018	2417	Apoyo a Kadiya del Carmen Calderón Alvarado para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	x	x	x
05/03/2018	2418	Apoyo a María Nely Gutiérrez Arvizu para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
04/04/2018	2421	Apoyo a Sergio Ramón Rossetti López para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
04/04/2018	2422	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
04/04/2018	2428	Apoyo a Patricia Moya Grijalva para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
04/04/2018	2430	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
04/04/2018	2431	Apoyo a Dolores Guadalupe Morales Flores para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
04/04/2018	2432	Apoyo a Evelina Arias León para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
04/04/2018	2435	Apoyo a Jose Alberto Fraijo Figueroa para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
17/04/2018	2438	Apoyo a Alipia Avendaño Enciso para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
17/04/2018	2439	Apoyo a Manuel Peregrina Llanes para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2441	Apoyo a María Clarissa Arenas para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2442	Apoyo a Víctor Manuel Sánchez Corrales para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2444	Apoyo a Francisco Javier Espinoza Valencia para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2446	Apoyo a Kareen Krizzan Encinas Soto para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2447	Apoyo a Jorge Sotomayor Peterson para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
17/04/2018	2448	Apoyo a Jacobet Rosas Yépez para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2449	Apoyo a Patricia Moya Grijalva para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2451	Apoyo a Onofre Monge Amaya para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2452	Apoyo a Agustín Gómez Álvarez para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
17/04/2018	2453	Apoyo a Arturo Israel Villalba Atondo para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
17/04/2018	2457	Apoyo a Patricia Rodríguez Llanes para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
17/04/2018	2459	Apoyo a Carlos Jiménez García para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
17/04/2018	2460	Apoyo a Patricia Eugenia Sortillón González para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
17/04/2018	2464	Apoyo a Ramona Guadalupe Martínez Meza para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
17/04/2018	2466	Apoyo a Alfonso Corte López para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
17/04/2018	2467	Apoyo a Víctor Manuel Vázquez para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
17/04/2018	2468	Apoyo a Reyna Isabel Hernández Pedroza para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	✓	x	x
17/04/2018	2469	Apoyo a Erick José Ponce Manjarrez para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2470	Apoyo a Jesús Armando Lucero Acuña para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17/04/2018	2471	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
17/04/2018	2472	Apoyo a Mario Flores Acosta para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2478	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
02/05/2018	2479	Apoyo a Iván Rosario Espinoza Encinas para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
02/05/2018	2481	Apoyo a Arturo Joaquín Barrón Díaz para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
02/05/2018	2483	Apoyo a Silvia Leticia Sánchez Fuentes para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2485	Apoyo a Enrique Rivera Guerrero para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2486	Apoyo a Juan Antonio Noriega Rodríguez para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
02/05/2018	2487	Apoyo a Esther Carrillo Pérez para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2488	Apoyo a Francisca Pedroza Montero para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2489	Apoyo a Raymundo Martínez Montañó para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2490	Apoyo a Cecilia Santillana Villa para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
02/05/2018	2491	Apoyo a María Esther Orozco García para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2492	Apoyo a Armida Espinoza López para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2493	Apoyo a Norma Violeta Parra Vergara para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2498	Apoyo a Dora Edith Valencia Rivera para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
02/05/2018	2500	Apoyo a María Cristina Peñalba Garmendía para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
02/05/2018	2503	Apoyo a Jaciel Ramses Méndez León para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
02/05/2018	2504	Apoyo a Hiram Félix Rosas para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
01/06/2018	2517	Apoyo a Cuitláhuac Morales Hernández para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x

A

W

TC 4

Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
01/06/2018	2518	Apoyo a José Concepción Gaxiola Romero para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
01/06/2018	2521	Apoyo a Gustavo Lorenzana Duran para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
01/06/2018	2526	Apoyo a José Rafael Benito Noriega Luna para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
01/06/2018	2527	Apoyo a Alejandro García Juárez para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
01/06/2018	2529	Apoyo a Thierry Stephane Manceau para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
01/06/2018	2531	Apoyo a Marie Dominique Venel para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
01/06/2018	2540	Apoyo a Rocío Haydee Arreguin Moreno para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	3,500	✓	x	x
06/06/2018	2548	Apoyo a Ramona Núñez López para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
20/06/2018	2558	Apoyo a Edna María Villareal Peralta para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
20/06/2018	2559	Apoyo a José Carlos Rodríguez Figueroa para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
20/06/2018	2560	Apoyo a Carlos Jiménez García Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
20/06/2018	2562	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
20/06/2018	2563	Apoyo a Manuela Guillen Lugigo para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	✓
20/06/2018	2574	Apoyo a Sergio Ramón Rossetti López para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
20/06/2018	2578	Apoyo a Alfonso Corte López para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
20/06/2018	2590	Apoyo a David Octavio Corona Martínez para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
20/06/2018	2591	Apoyo a German Guillen López para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
30/08/2018	2599	Apoyo a María Fernanda Robles Montañó para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
30/08/2018	2600	Apoyo a Iliana Celina Infanta Muñoz Palma para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
30/08/2018	2601	Apoyo a Silvestre Alberto Acevedo Hernández para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
30/08/2018	2609	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
30/08/2018	2612	Apoyo a Alma Ruth García Haro para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
30/08/2018	2613	Apoyo a Alfonso Corte López para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
30/08/2018	2614	Apoyo a Gabriel Mendoza Morales para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 00893169653.	4,000	✓	x	x
30/08/2018	2615	Apoyo a Virginia Romero Plana para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
Total			\$239,500			

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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 del STAUS; 60 incisos b), d), e), f) e i), 61 inciso d) y 70 incisos b) y g) de la Declaración de Principios y Estatutos del

Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables del control y obtención de la comprobación de los apoyos a eventos académicos otorgados no se aseguraron de contar con la totalidad de la documentación necesaria para la comprobación de apoyos a eventos académicos de conformidad con lo señalado en la observación.
- b) Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 86 apoyos otorgados señalados en la presente observación, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación señalada.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como solventación la información y documentación siguiente:

- a) Con lo relación a los funcionarios responsables de autorizar los apoyos; aclaran que se trata de prácticas reiteradas, en las cuales la ausencia de un requisito no impedía el acceso al apoyo, sino que se condicionaba al cumplimiento posterior del requisito; sin embargo, manifestaron que el error está en la falta de seguimiento a los mismos.
- b) Proporcionó copia certificada de Constancias de asistencia o constancia de aprobación, Programas Científicos y Documentos presentado en el evento de 40 expedientes por \$101,500, como se relaciona a continuación:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

- Respecto a lo requerido en el inciso b), falta proporcionar 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, correspondientes a 46 Apoyos por \$138,000, como se relacionan:

Cvo.	Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
1	01/02/2018	2398	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	\$4,000	✓	✓	x
2	01/02/2018	2399	Apoyo a José Luis Cárdenas López por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x

Cvo.	Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
3	01/02/2018	2407	Apoyo a Luisa María Gutiérrez Sánchez por Evento Académico correspondiente de Febrero de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
4	05/03/2018	2409	Apoyo a Luz Anaiz Caraveo Gutiérrez por Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	✓	x	x
5	05/03/2018	2414	Apoyo a Alfonso Cortés López para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
6	05/03/2018	2417	Apoyo a Kadiya del Carmen Calderón Alvarado para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	1,000	x	x	x
7	05/03/2018	2418	Apoyo a María Nely Gutiérrez Arvizu para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
8	04/04/2018	2421	Apoyo a Sergio Ramón Rossetti López para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
9	04/04/2018	2422	Apoyo a Jorge Guadalupe Acosta García para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
10	04/04/2018	2428	Apoyo a Patricia Moya Grijalva para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
11	04/04/2018	2430	Apoyo a Blanca Idalia Maldonado para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
12	04/04/2018	2431	Apoyo a Dolores Guadalupe Morales Flores para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
13	04/04/2018	2432	Apoyo a Evelina Arias León para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
14	04/04/2018	2435	Apoyo a Jose Alberto Fraijo Figueroa para Evento Académico correspondiente de Marzo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
15	17/04/2018	2441	Apoyo a María Clarissa Arenas para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
16	17/04/2018	2442	Apoyo a Victor Manuel Sánchez Corrales para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
17	17/04/2018	2448	Apoyo a Jacobet Rosas Yezpe para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
18	17/04/2018	2449	Apoyo a Patricia Moya Grijalva para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
19	17/04/2018	2451	Apoyo a Onofre Monge Amaya para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
20	17/04/2018	2452	Apoyo a Agustín Gómez Álvarez para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
21	17/04/2018	2453	Apoyo a Arturo Israel Villalba Atondo para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
22	17/04/2018	2459	Apoyo a Carlos Jiménez García para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
23	17/04/2018	2466	Apoyo a Alfonso Corte López para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	✓
24	17/04/2018	2471	Apoyo a Martín Guillermo Duran Acosta para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
25	17/04/2018	2472	Apoyo a Mario Flores Acosta para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
26	02/05/2018	2478	Apoyo a Eusebio Francisco Flores Barraza para Evento Académico correspondiente de Abril de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
27	02/05/2018	2481	Apoyo a Arturo Joaquín Barrón Díaz para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
28	02/05/2018	2483	Apoyo a Silvia Leticia Sánchez Fuentes para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
29	02/05/2018	2488	Apoyo a Francisca Pedroza Montero para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
30	02/05/2018	2489	Apoyo a Raymundo Martínez Montaña para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
31	02/05/2018	2490	Apoyo a Cecilia Santillana Villa para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
32	02/05/2018	2503	Apoyo a Jaciel Ramses Méndez León para Evento Académico correspondiente de Mayo de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
33	01/06/2018	2518	Apoyo a José Concepción Gaxiola Romero para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
34	01/06/2018	2526	Apoyo a José Rafael Benito Noriega Luna para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
35	01/06/2018	2527	Apoyo a Alejandro García Juárez para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x

A




Cvo.	Fecha	No. Póliza	Concepto	Importe	1	2	3
36	01/06/2018	2529	Apoyo a Thierry Stephane Manceau para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	✓	x
37	01/06/2018	2531	Apoyo a Marie Dominique Venel para Evento Académico correspondiente de Junio de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	x	x
38	20/06/2018	2559	Apoyo a José Carlos Rodríguez Figueroa para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
39	20/06/2018	2562	Apoyo a Blanca Aurelia Valenzuela para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	✓	✓	x
40	20/06/2018	2591	Apoyo a German Guillen López para Evento Académico correspondiente de Julio y Agosto de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	4,000	x	x	x
41	30/08/2018	2600	Apoyo a Iliana Cellina Infanta Muñoz Palma para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
42	30/08/2018	2601	Apoyo a Silvestre Alberto Acevedo Hernández para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
43	30/08/2018	2609	Apoyo a Martin Guillermo Duran Acosta para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	x	x	x
44	30/08/2018	2613	Apoyo a Alfonso Corte López para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
45	30/08/2018	2614	Apoyo a Gabriel Mendoza Morales para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 00893169653.	4,000	✓	x	x
46	30/08/2018	2615	Apoyo a Virginia Romero Plana para Evento Académico correspondiente de Septiembre de 2018, Cta. Banorte 0893169653.	2,000	✓	x	x
Total				\$138,000			

- Respecto al inciso c) se requiere establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Observación Parcialmente Solventada

8. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a una muestra de 125 expedientes de Solicitudes de becas de Hijos de trabajadores académicos por \$325,211, se observó que el Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con la totalidad de los documentos solicitados para el otorgamiento de becas, en 17 expedientes por \$42,040, siendo los requisitos siguientes: 1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar, 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar, 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4
13/03/2018	3944	Aragón Córdova Giselle Guadalupe, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	\$2,442	x	x	x	x
13/03/2018	3946	Balderama Borbón Ricardo (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x
14/03/2018	3951	Flores López Santiago Isaac, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x
14/03/2018	4004	Morales Zamorano Giapzy Andrea, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x

Handwritten initials: JC M

Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe	1	2	3	4
14/03/2018	4005	Quintero Bórquez Jesús Ángel (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x
14/03/2018	4008	Rochin Flores Miguel André (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x
14/03/2018	4012	Van Kasteren Tocaven Joshua Peter, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	x	x	x	x
15/03/2018	4106	Aragón Córdova Giselle Guadalupe (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	x	x	x	x
15/03/2018	4114	Morales Zamorano Daniel Esteban (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	x	x	x	x
15/03/2018	4120	Valenzuela Montaña Ana Lucia (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	x	x	x	x
15/03/2018	4140	Fonseca Vega Camila Dominic (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	x	x	NA	x
20/03/2018	4391	Bojórquez Márquez Alonso (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,886	x	x	NA	x
11/12/2018	5165	Vásquez Llamas Beatriz Irene (Beca de Noviembre 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,709	x	x	NA	x
14/03/2018	3998	Duran Zepeda Maura Angélica (Beca Hijos 2do. Pago Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Primaria.	2,442	x	x	NA	x
06/12/2018	5100	Dianet Berman Mendoza (Beca de Hijos 2do. Pago Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Alumno Berman de la Cruz Jazmín. Primaria.	2,083	x	x	NA	x
11/12/2018	740	Villaseñor Fimbres Norma Alicia (Beca Hijos 2do. Pago Mzo. 2018), Banorte 0288687007. Alumno Leonardo Dario Sotelo Villaseñor. Primaria.	2,083	x	x	NA	x
18/12/2018	806	Luis Ernesto Gerlach Barrera (Beca Hijos 2do. Pago Mzo. 2018), Cta. Banorte 0288687007. Alumno Carlos Ernesto Gerlach Velásquez. Primaria.	2,083	x	x	NA	x
Total			\$42,040				

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; X del Reglamento General de Becas para Hijos de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, 61 inciso d) de la Declaración de Principios y Estatutos del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables del autorizar y de otorgar las becas de hijos de trabajadores académicos, autorizaron y otorgaron las becas sin contar con el total de los requisitos establecidos.
- b) Llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 17 expedientes señalados en la presente observación, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de dicha documentación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

A

[Handwritten signature]

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio de 2021, el Sujeto Fiscalizado manifestó la razón por la cual el o las personas responsables de autorizar y de otorgar las Becas de Hijos de los trabajadores académicos, autorizaron y otorgaron apoyos sin contar con el total de los requisitos establecidos.

Además, el Sujeto Fiscalizado presentó la documentación faltante de cuatro expedientes señalados en la presente observación, acreditando con copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la siguiente documentación:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1.- En relación al inciso b) de la medida de solventación, llevar a cabo la obtención de la documentación faltante de los 13 expedientes señalados en la presente observación, proporcionado copia certificada a este Órgano de Fiscalización de dicha documentación:

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe	Documentación Pendiente
1	13/03/2018	3944	Aragón Córdoba Giselle Guadalupe, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	\$2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
2	13/03/2018	3946	Balderrama Borbón Ricardo (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
3	14/03/2018	3951	Flores López Santiago Isaac, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
4	14/03/2018	4004	Morales Zamorano Giapzy Andrea, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
5	14/03/2018	4005	Quintero Bórquez Jesús Ángel (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
6	14/03/2018	4008	Rochin Flores Miguel André (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
7	14/03/2018	4012	Van Kasteren Tocaven Joshua Peter, Beca de Nuevo Ingreso 2do. Pago, Cta. Banorte 0288687007. Secundaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
8	15/03/2018	4106	Aragón Córdoba Giselle Guadalupe (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
9	15/03/2018	4114	Morales Zamorano Daniel Esteban (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.
10	15/03/2018	4120	Valenzuela Montaño Ana Lucía (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	1) Boleta de calificaciones del último año o período escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo período escolar; 3) Acta de nacimiento para nuevo ingreso y 4) Formato de solicitud.

Cvo.	Fecha	No. de Póliza	Concepto	Importe	Documentación Pendiente
11	15/03/2018	4140	Fonseca Vega Camila Dominic (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,665	1) Boleta de calificaciones del último año o periodo escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo periodo escolar; y 4) Formato de solicitud.
12	20/03/2018	4391	Bojórquez Márquez Alonso (Beca de Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Preparatoria.	2,886	1) Boleta de calificaciones del último año o periodo escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo periodo escolar; y 4) Formato de solicitud.
13	14/03/2018	3998	Duran Zepeda Maura Angélica (Beca Hijos 2do. Pago Marzo 2018), Cta. Banorte 0288687007. Primaria.	2,442	1) Boleta de calificaciones del último año o periodo escolar; 2) Documento de inscripción al nuevo periodo escolar; y 4) Formato de solicitud.
Total				\$33,082	

2.- Acreditar el establecimiento de las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar incurrir nuevamente en este tipo de observaciones.

Al respecto se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado.

Recomendación

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:

9. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el periodo de enero a diciembre de 2018, se detectó que el Sujeto Fiscalizado no transparenta la aplicación del ejercicio de los Recursos Públicos, toda vez que no especifica el concepto por Objeto del Gasto en los documentos comprobatorios, atendiendo el destino para el cual fueron otorgados.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como solventación copia del Oficio No. SG/071/2021 de fecha 24 de junio de 2021 dirigido al Secretario de Finanzas del STAUS, a través del cual se solicita llevar a cabo las acciones necesarias para que, en cada erogación realizada, se especifique el Concepto por Objeto del Gasto, acreditando el cumplimiento de las acciones requeridas, estableciendo las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar su recurrencia.

Al respecto, se informa que la atención integral de la recomendación realizada será verificada por este Órgano Superior de Fiscalización, en la siguiente revisión.

Bancos/Tesorería

En apego a la guía de auditoría denominada "Efectivo y equivalentes de efectivo" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Bancos/Tesorería

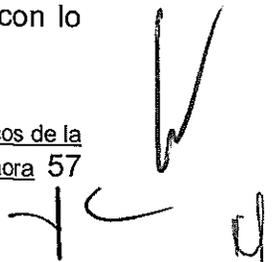
Esta cuenta contable se integra por cinco cuentas bancarias, que al 31 de diciembre de 2018 contaba con un saldo de \$5,260,096, revisándose al 100% los siguientes procedimientos de revisión:

- 1) Se constató la elaboración de las conciliaciones bancarias al mes de diciembre de 2018.
- 2) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales.
- 3) Se verificó que los estados de cuenta bancarios se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- 4) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por las personas responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- 5) Se verificó que coincidan las cifras del estado de cuenta bancario con la conciliación bancaria.
- 6) Se validó que coincida el saldo presentado en libros según contabilidad con lo reflejado en conciliación.
- 7) Se verificó que no se contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- 8) Se validó que se contara con el registro de las firmas actualizadas.
- 9) Se validó que se cuente con el personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por una cuenta bancaria, que al 31 de diciembre de 2018 contaba con un saldo de \$5,178,881, revisándose al 100% los siguientes procedimientos de revisión:

- 
- 1) Se constató la elaboración de las conciliaciones bancarias al mes de diciembre de 2018.
 - 2) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales.
 - 3) Se verificó que los estados de cuenta bancarios se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
 - 4) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por las personas responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
 - 5) Se verificó que coincidan las cifras del estado de cuenta bancario con la conciliación bancaria.
 - 6) Se validó que coincida el saldo presentado en libros según contabilidad con lo reflejado en conciliación.



- 7) Se verificó que no se contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- 8) Se validó que se contara con el registro de las firmas actualizadas.
- 9) Se validó que se cuente con el personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Parcialmente Solventada

10. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión a la conciliación bancaria de la cuenta Banorte número 0653893732 con cifras al 31 de diciembre de 2018, se identificaron 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

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 60 inciso b) y 70 inciso b) de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables de la elaboración de las conciliaciones bancarias y de controlar que los movimientos bancarios se encuentren correspondidos, evitando que se tengan movimientos en conciliación antiguos, no lo hicieron.

b) Proporcionar copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de las pólizas de registro contable y su soporte documental de los ingresos señalados en la presente observación, así mismo, proporcionar copia certificada 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.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar su recurrencia.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de la póliza de Diario No. 1,249 de fecha 01 de diciembre de 2020 por \$45,165. De igual manera, mediante Oficio sin número de fecha 23 de marzo de 2020 y recibido el 1 de junio del mismo año, proporcionaron copia certificada de la póliza de Ingresos de fecha 11 de agosto de 2017 por \$45,165, soportada con la ficha de depósito y estado de cuenta de Banorte No. 0653893732, manifestando las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar su recurrencia.

Al respecto, del análisis realizado a la información presentada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda Parcialmente Solventada, debido a las situaciones siguientes:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización, la siguiente información y documentación:

1.- Indique y compruebe la razón por la cual él o las personas responsables de la elaboración de las conciliaciones bancarias y de controlar que los movimientos bancarios se encuentren correspondidos, evitando que se tengan movimientos en conciliación antiguos, no lo hicieron.

2.- Proporcionar copia certificada de la póliza de registro contable y su soporte documental del ingreso por \$15,000; así mismo, copia del estado de cuenta bancario en el cual el banco haya reconocido el depósito señalado en la presente observación o en su caso copia certificada de los oficios presentados ante el Banco por medio de los cuales se solicitó la aclaración del depósito no correspondido.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en ese apartado.

Observación Parcialmente Solventada

11. Al efectuar los trabajos de fiscalización dentro de la auditoría financiera al Sujeto Fiscalizado denominado Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora (STAUS), que se encuentra ubicado en Calle Niños Héroes número 101 entre Guerrero y Garmendia, Colonia Centro, en Hermosillo, Sonora, realizando dicha revisión en el domicilio que se hace mención, por el período de enero a diciembre de 2018, respecto de la revisión

a las conciliaciones bancarias de las cuentas Banorte números 0653893769, 0653893732, 0653893750, 0893169653 y 0288687007 con cifras al 31 de diciembre de 2018, se identificaron 129 cheques en circulación por \$349,461 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 Enriquez	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
08/01/2016	Alejandro Zabaleta	11839	1,925
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
18/12/2015	Manuel Mauricio Tapia Guaraqui	12113	3,176
18/12/2015	Genaro Sánchez Moreno	12119	3,000
18/12/2015	María Edne Berumen	12149	658
17/12/2015	Rugen Montoya Bonilla	12156	4,000
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 Alvarez	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
05/10/2017	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
11/04/2018	Adrián Francisco Bussani	16323	2,400
01/06/2018	Fernando Avala Montenegro	16581	4,729
04/06/2018	Masiel Alejandra Martínez Nieto	16585	1,000
05/06/2018	Victor Manuel Domínguez	16592	1,250
28/06/2018	Paper Plus S.A. de C.V.	16688	752
29/06/2018	María Luisa Pérez Salazar	16702	477
Total			\$136,966

CUENTA BANORTE No. 0653893732 PRÉSTAMO EXTREMA URGENCIA

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
01/06/2018	Blanca Idalia Maldonado	1552	\$2,000
28/06/2018	Evelina Arias León	1566	40,000
Total			\$42,000

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

J

V
JK *M*

CUENTA BANORTE No. 0653893750 MANTENIMIENTO DEL LOCAL

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
19/01/2018	Towers & Flags System	684	580
11/06/2018	Karina Araceli Torres	908	580
Total			\$2,510

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 Hortensia Arvizu	798	2,000
11/09/2015	Aurora Zepeda Llamas	945	1,000
03/11/2015	Francisco Córdova Tautímez	1091	500
02/12/2015	José Carlos Aguirre	1181	750
02/12/2015	Patricia Rodríguez	1188	500
21/12/2015	Juana Alvarado Ibarra	1195	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
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 Avala	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	Bianca 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	Ramon Gertrudis Valdez	2307	500
31/01/2017	Blanca Aurelia Valenzuela	2324	4,000
31/01/2017	María Elena Ana Ya Pérez	2332	2,000
15/12/2017	Dora Evelia Rodríguez	2388	2,000
02/05/2018	Hiram Félix Rosas	2504	2,000
01/06/2018	Olivia Valenzuela Antelo	2523	4,000
01/06/2018	Luz del Carmen Rosas Rosas	2525	1,700
01/06/2018	María Mercedes Chacara Montes	2534	600
01/06/2018	Gloria del Rosario Peralta Torúa	2535	350
01/06/2018	Alejandro Monserrat García Alegria	2541	2,000
06/06/2018	Leticia del Carmen Encinas	2549	2,000
20/06/2018	Ramiro Ávila Soria	2595	4,000
Total			\$73,431

Q

CUENTA BANORTE No. 0288687007 BECAS HIJOS

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
07/03/2017	Gaona Salcido Martín	2229	\$2,679
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	Romo Figueroa Raúl	3088	2,220

Handwritten signature and initials.

CUENTA BANORTE No. 0288687007 BECAS HIJOS

Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
10/11/2017	García Mendoza Samantha	3139	2,220
10/11/2017	Iñiguez Rodríguez Marcos	3152	2,220
10/11/2017	Rodríguez Ávila Roberto	3207	2,220
10/11/2017	Rochin Flores Miguel	3247	2,442
11/11/2017	Acuña Briseño Rafael	3566	2,886
13/03/2018	Juárez Ochoa Leonardo	3856	2,220
13/03/2018	Romo Figueroa Raúl	3882	2,220
13/03/2018	Vidal Ortega Erick	3893	2,220
14/03/2018	Rodríguez Ávila Roberto	3962	2,220
14/03/2018	Verdugo Ramírez Dafne	3984	2,220
14/03/2018	De la Puente Joanne	3992	2,442
14/03/2018	Sotomayor Pierdant Emilio	4010	2,442
13/03/2018	De la Rosa del Castillo	4030	2,220
13/03/2018	García Clemente Samanta	4045	2,220
13/03/2018	García Mendoza Samantha	4047	2,220
13/03/2018	Juárez Ochoa Javier	4062	2,220
14/03/2018	Estupiñán Romero Ricardo	4096	2,442
15/03/2018	Álvarez Saldate Mariana	4106	2,665
15/03/2018	Castillo Ortega Jesús	4108	2,665
15/03/2018	Ramos Valenzuela Gilberto	4117	2,665
15/03/2018	Jerónimo Vera Aleydis	4186	2,442
15/03/2018	Jerónimo Vera Miguel	4187	2,442
16/03/2018	Romero Martínez Alejandro	4294	2,665
16/03/2018	Soqui Jaime Kenia	4300	2,665
16/03/2018	Álvarez Saldate Myrna	4321	2,886
16/03/2018	Ramos Valenzuela Llanet	4362	2,886
20/03/2018	Acuña Briseño Rafael	4378	2,886
20/03/2018	Esquivel Ramos Marco	4444	2,886
21/03/2018	Martínez Munguía Paola	4545	2,886
21/03/2018	Varela Ceceña Sarah	4577	2,886
Total			\$94,555
Gran Total			\$349,461

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2017.

Normatividad Infringida

Artículos 6 apartado A fracciones I y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 y 150 de la Constitución Política del Estado 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; 60 inciso b) y 70 inciso b) de la Declaración de Principios y Estatuto del Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual el o las personas responsables de la elaboración de las conciliaciones bancarias y de controlar que los movimientos bancarios se encuentren correspondidos, evitando que se tengan movimientos en conciliación antiguos, no lo hicieron.

A

Handwritten signature and initials.

b) Proporcionar copia certificada de las conciliaciones bancarias y de los estados de cuenta bancarios del ejercicio de 2018.

c) Se requiere llevar a cabo la depuración correspondiente a los cheques en tránsito con antigüedad mayor a 6 meses señalados en la presente observación, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite la acción requerida.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar su recurrencia.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OPS) Observación Parcialmente Solventada. Mediante Oficio sin número del 21 de julio de 2021 y recibido el 22 de julio del mismo año, el Sujeto Fiscalizado manifestó la razón por la cual el o las personas responsables de la elaboración de las conciliaciones bancarias y de controlar que los movimientos bancarios se encuentren correspondidos, evitando que se tengan movimientos en conciliación antiguos, no lo hicieron. De igual manera, proporcionó el registro contable por la cancelación de 41 cheques por \$129,028, integrándose de la siguiente manera:

1) De la Cuenta Banorte número 0653893769, proporcionó las pólizas de diario número 314, 133, 144, 134, 145 y 312 que cancelan los cheques número: 16323, 16581, 16585, 16592, 16688 y 16702, respectivamente por \$10,608; de igual manera proporcionó Conciliación Bancaria al 31 de marzo de 2021.

2) De la Cuenta Banorte número 0653893732, proporcionó las pólizas de diario número 84 y 1242 que cancelan los cheques número: 1552 y 1566, respectivamente por \$42,000; así como Conciliación Bancaria al 31 de marzo de 2021.

3) De la Cuenta Banorte número 0653893750, proporcionó las pólizas de diario número 119 y 109 que cancelan los cheques número: 684 y 908, respectivamente por \$1,160; así como Conciliación Bancaria al 31 de marzo de 2021.

4) De la Cuenta Banorte número 08993169653, proporcionó las pólizas de diario número 68, 84, 151, 85, 86, 87 y 146 que cancelan los cheques número: 2523, 2525, 2534, 2535, 2541, 2549 y 2595, respectivamente por \$14,650; así como Conciliación Bancaria al 31 de marzo de 2021.

5) De la Cuenta Banorte número 0288687007, proporcionó las pólizas de diario número 179, 123, 125, 124, 126, 180, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 168, 153, 154, 155, 169, 156, 157, 158, 159, 160, 161 y 162 que cancelan los cheques número: 3856, 3882, 3893, 3984, 3992, 4010, 4030, 4045, 4047, 4062, 4096, 4106, 4108, 4117, 4186, 4187, 4294, 4300, 4321, 4362, 4378, 4444, 4545 y 4577, respectivamente por \$60,611.

Al respecto, del análisis realizada a la información presentado por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda Parcialmente Solventada, debido a las situaciones siguientes:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1.- Respecto al inciso b) de las medidas de solventación, el Estado de Cuenta Bancario al 31 de marzo de 2021 de Banco Banorte número: 0653893769, 0653893750, 0893169653 y 0288687007; así como Conciliación Bancaria al 31 de marzo de 2021 de la cuenta Banorte número 0288687007.

2.- En relación al inciso c) de las medidas de solventación, la documentación que compruebe la depuración correspondiente de los 88 cheques en tránsito por \$220,433 con antigüedad mayor a 6 meses, que se indican a continuación:

CUENTA CORRIENTE BANORTE No. 0653893769

Cvo.	Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
1	26/11/2014	Juan Ariel Enríquez	10053	\$1,250
2	12/12/2014	Impresora y Editorial	10186	14,010
3	06/04/2015	Roberto Jiménez Ornelas	10759	3,124
4	20/05/2015	Leopoldo Vásquez Bartolini	11058	650
5	04/06/2015	Sergio Cantúa Sesteaga	11157	7,094
6	24/06/2015	Comisión Federal de Electricidad	11325	7,386
7	09/09/2015	Santi Villegas Estanislao	11605	900
8	08/01/2016	Alejandro Zabaleta	11839	1,925
9	18/11/2015	Andrés Isaac Velasco	11880	4,614
10	24/11/2015	Mario Hiram Uriarte	11913	15,000
11	26/11/2015	Galván Parra Mario Ernesto	11932	500
12	30/11/2015	Sonia Ruan Magaña	11996	15,000
13	10/12/2015	Andrés Isaac Velasco	12049	189
14	18/12/2015	Manuel Mauricio Tapia Guaraqui	12113	3,176
15	18/12/2015	Genaro Sánchez Moreno	12119	3,000
16	18/12/2015	Maria Edne Berumen	12149	658
17	17/12/2015	Rugen Montoya Bonilla	12156	4,000
18	22/01/2016	Sonora Automotriz	12442	4,965
19	05/02/2016	Antonio Fierro Pompa	12532	1,250
20	29/04/2016	Aida Piñuelas León	13058	888
21	20/05/2016	Ricardo Alberto Varela	13214	1,250
22	16/06/2016	Mauricio Gibran Tapia	13421	735
23	19/08/2016	Micaela Verdugo Pacheco	13700	1,250
24	19/09/2016	Agua de Hermosillo	13869	968
25	30/09/2016	Gaspar Zamora Ortega	13935	1,160
26	02/12/2016	María Lourdes Pérez Álvarez	14353	810
27	12/12/2016	Guadalupe González Ochoa	14399	1,250
28	15/12/2016	Rgm Organización Profesionales	14423	20,000
29	07/04/2017	Omar Eduardo Alcaraz	14995	300
30	16/05/2017	Anatalia Guadalupe Colín	15137	1,900
31	05/06/2017	Martin Fox Sánchez	15281	1,250
32	05/10/2017	Andrés Isaac Velasco	15480	806
33	22/08/2017	Luis Alberto Zamora	15551	1,250
34	06/09/2017	Francisco García Sotelo	15611	3,000
35	08/09/2017	Felipe Esquivel Chavoya	15622	850
Total				\$126,358

CUENTA BANORTE No. 0653893750 MANTENIMIENTO DEL LOCAL

Cvo.	Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
1	23/11/2017	Copiadoras y Servicios de Sonora S.A. de C.V.	556	\$1,036
2	30/11/2017	Federico Robles Santacruz	628	314
Total				\$1,350

CUENTA BANORTE No. 0893169653 APOYO A EVENTO ACADÉMICO

Cvo.	Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
1	01/10/2013	Martínez Jiménez Marisa Grisel	21	\$344
2	01/10/2013	Verdín López Eduardo	22	344
3	01/04/2014	Alicia Borrozo Lugo	276	2,000

CUENTA BANORTE No. 0893169653 APOYO A EVENTO ACADÉMICO

Cvo.	Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
4	04/05/2015	Carmen Hortensia Arvizu	798	2,000
5	11/09/2015	Aurora Zepeda Llamas	945	1,000
6	03/11/2015	Francisco Córdova Tautímez	1091	500
7	02/12/2015	Jose Carlos Aguirre	1181	750
8	02/12/2015	Patricia Rodríguez	1188	500
9	21/12/2015	Juana Alvarado Ibarra	1195	500
10	03/08/2016	Edgar Omar Rueda Puente	1540	4,000
11	01/09/2016	María Guadalupe González	1636	2,000
12	07/10/2016	Angelica Maria Rascón	1725	600
13	31/10/2016	Jaime Ubaldo Verdugo	1742	1,193
14	03/02/2016	Luz Del Carmen Ayón	1899	2,800
15	02/03/2017	Luz María Leyva	1956	2,000
16	02/03/2017	María Candelaria González	1958	2,000
17	10/08/2017	Aldo Alejandro Arvizu	2122	4,000
18	10/08/2017	Olga Lidia Sotelo Valenzuela	2155	1,000
19	05/09/2017	Sergio Ramon Rosetti	2181	750
20	05/09/2017	Daniel Bayliss Bernal	2182	750
21	05/09/2017	Isidra Teresita Avala	2218	500
22	04/10/2017	Omar Salazar Antúnez	2226	4,000
23	04/10/2017	Ramona Guadalupe Martínez	2234	2,000
24	04/10/2017	Jesús López Elías	2250	750
25	04/10/2017	Marco Antonio Huez López	2260	750
26	04/10/2017	María Guadalupe Salazar	2261	2,000
27	04/10/2017	Manuel Ignacio Nieblas	2262	2,000
28	04/10/2017	Julio Cesar Morales	2273	750
29	04/10/2017	Félix Mauro Higuera	2285	2,000
30	04/10/2017	Blanca Idalia Maldonado	2292	500
31	04/10/2017	Nohelia Guadalupe Pacheco	2297	2,000
32	04/10/2017	Ana Cecilia Borbón	2301	2,000
33	04/10/2017	Ramon Gertrudis Valdez	2307	500
34	31/01/2017	Blanca Aurelia Valenzuela	2324	4,000
35	31/01/2017	María Elena Ana Ya Pérez	2332	2,000
36	15/12/2017	Dora Evelia Rodríguez	2388	2,000
37	02/05/2018	Hiram Félix Rosas	2504	2,000
			Total	\$58,781

CUENTA BANORTE No. 0288687007 BECAS HIJOS

Cvo.	Fecha	Beneficiario	No. de cheque	Importe
1	07/03/2017	Gaona Salcido Martin	2229	\$2,679
2	07/03/2017	García Quintero María	2253	2,061
3	18/03/2017	Navarro Serrano Ana	2618	2,266
4	18/03/2017	León Villegas Manuel Gus	2882	2,679
5	18/03/2017	Navarro García Fernando	2923	2,679
6	21/03/2017	Vega Robles Sebastián	3002	2,679
7	21/03/2017	Tirado Márquez Oswaldo	3012	2,473
8	10/11/2017	Romo Figueroa Raúl	3088	2,220
9	10/11/2017	García Mendoza Samantha	3139	2,220
10	10/11/2017	Iñiguez Rodríguez Marcos	3152	2,220
11	10/11/2017	Rodríguez Ávila Roberto	3207	2,220
12	10/11/2017	Rochin Flores Miguel	3247	2,442
13	11/11/2017	Acuña Briseño Rafael	3566	2,886
14	14/03/2018	Rodríguez Ávila Roberto	3962	2,220
			Total	\$33,944
			Gran Total	\$220,433

3.- Respecto al inciso d) de las medidas de solventación, establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para evitar su recurrencia.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en ese apartado.

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

Q

V

7C 4

Se verificó que el Sujeto de Fiscalización esté cumpliendo con lo establecido en el artículo 91 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora y con 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.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en el informe de cuenta pública y estados financieros debido a errores, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtener evidencia suficiente, competente y apropiada para soportar nuestra opinión.
- 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 y se determinaron 10 observaciones que se presentan para su seguimiento y 1 recomendación la cual fue atendida.

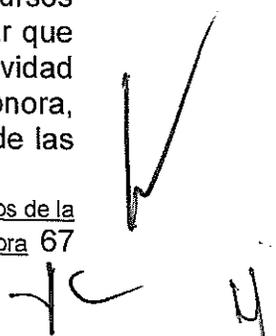
Limitantes durante nuestra fiscalización

En apego al Decreto emitido y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora con fecha 25 de marzo de 2020, por el que la *Titular del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, emite la Declaratoria de Emergencia y Contingencia Sanitaria Epidemiológica y por el que se dictan las medidas urgentes encaminadas a la Conservación y Mejoramiento de la Salubridad Pública General del Estado de Sonora y donde se ordenan diversas acciones para Prevenir, Controlar, Combatir y Erradicar la Existencia y Transmisión del COVID-19*; en su ARTICULO TERCERO donde se establece como prioridad preservar la vida y la salud a partir de la indicación general y ejecución de la estrategia integral "Quédate en Casa" y "Distanciamiento Social" así como su ARTICULO CUARTO que conmina a las dependencias de la Administración Pública Directa y Paraestatal del Estado de Sonora a adoptar de inmediato modalidades de teletrabajo, trabajo a distancia o análogos, a efecto de que los servidores públicos puedan seguir laborando sin que sus actividades impliquen el trabajo presencial y donde se ratifica el TERCER punto del Acuerdo emitido y publicado el 17 de marzo que a la letra establece: *Los Titulares de las dependencias de la Administración Pública Directa y Paraestatal del Estado de Sonora, respetando sus derecho laborales, adoptarán las medidas necesarias y urgentes para que no asistan a los Centros de Trabajo.*

En virtud de lo anterior, este Órgano Superior de Fiscalización, a través de su Titular, emitió Acuerdo el cual fue presentado y publicado en página web del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización con fecha 23 de marzo del 2020 y en Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, con fecha 24 de marzo de 2020, en lo que respecta a los tiempos de Ley para llevar a cabo los trabajos de auditoría, entrega y notificación de resultados mediante Actas de Auditoría de Pre-cierre, Pronunciamientos, respuesta a observaciones y recomendaciones de Pre-cierre así como Acta de Cierre e Informes Individuales; estos limitan y afectan los trabajos de Auditoría al presente Sujeto de Fiscalización.

Dictamen de la revisión

El presente dictamen se emite el día 09 de septiembre de 2021, una vez concluida nuestra revisión, misma que se practicó sobre la información financiera y documentación comprobatoria proporcionada por el Sujeto Fiscalizado y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos públicos transferidos correspondientes al ejercicio 2018, así como comprobar que los mismos fueron ejecutados y pagados de conformidad con la normatividad aplicable, el Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Sonora, cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables, a excepción de las siguientes situaciones:



- a) No proporcionó la conciliación entre los ingresos recibidos durante el ejercicio 2018 y los remanentes de ejercicios anteriores.
- b) No canceló contablemente diversos gastos derivados de la cancelación física de 38 cheques.
- c) No exhibió 449 pólizas ni su soporte documental.
- d) No exhibió el soporte documental de 399 pólizas.
- e) No cumplió con los requisitos para el otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos modalidad I y II en 41 expedientes.
- f) No cumplió con los requisitos para el otorgamiento de los Apoyos a Eventos Académicos modalidad III en 17 expedientes.
- g) No cumplió con la totalidad de los documentos para la comprobación de los Eventos Académicos de 86 Apoyos.
- h) No cumplió con la totalidad de los documentos para el otorgamiento de becas en 17 expedientes.
- i) Se identificaron 2 depósitos no correspondidos por el banco.
- j) Se identificaron 129 cheques en circulación con una antigüedad mayor a 6 meses.

Finalmente se concluye, que los errores u omisiones en la información financiera en su conjunto o por separado, son significativos pero no generalizados por lo que se dictamina con salvedad, en virtud de que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen una importancia tal que amerite una opinión negativa o abstención de opinión.

Atentamente
El Auditor Mayor

C. Jesús Ramón Moya Grijalva



ISAF
INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

**INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN**

[Handwritten signatures and initials in blue ink]