



Auditorías en Tiempo Real al ejercicio fiscal 2021

PODER EJECUTIVO ESTATAL

Quinta Sesión Ordinaria
del Comité de Seguimiento

13 de mayo de 2021

AUDITORÍA
en tiempo real

AUDITORÍAS FINANCIERA

49 Hallazgos

- ✓ 5 Comparativo de plazas
- ✓ 1 Comparativo de sueldos
- ✓ 3 Nivel salarial de los titulares
- ✓ 1 Impuestos sobre la renta de sueldos y salarios
- ✓ 1 Verificación física de personal
- ✓ 20 corresponden a la revisión del Comprobante Fiscal y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto
- ✓ 9 Correcta aplicación contable y presupuestal.
- ✓ 5 Verificación del Cumplimiento del Contrato
- ✓ 4 Validación de la inscripción en el Registro Estatal de Contribuyentes y al cumplimiento de sus obligaciones Fiscales

Ente	Hallazgos
AGROSON Fideicomiso Maestro para el Financiamiento del Sector Agropecuario en Sonora	2
C3 Centro de Evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora	1
CEA Comisión Estatal del Agua	4
CECOP Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	1
CEDES Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora 1	1
CEPC Coordinación Estatal de Protección Civil	2
COBACH Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	1
COFETUR Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	1
FEMOT Fondo Estatal para la Modernización del Transporte	3
FFRS Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	1
FIDESON Financiera Para El Desarrollo Economico de Sonora	1
IBCEES Instituto de Becas y Crédito Educativo Del Estado de Sonora	3
ISC Instituto Sonorense de Cultura	1

Ente	Hallazgos
ISIE Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	1
ISSPE Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	4
ISSSTESON Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora	2
SC Secretaría de la Contraloría	1
SE Secretaría de Economía	1
SEC Secretaría de Educación y Cultura	2
SESEA Secretaria Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	1
SG Secretaría de Gobierno	4
SIDUR Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano"	1
SS Secretaría de Salud	1
SSP Secretaría de Seguridad Pública	1
SSS Servicios de Salud de Sonora	1
ST Secretaría del Trabajo	2
TELEMAX Televisora de Hermosillo, S.A. de C.V.	3
UNISIERRA Universidad de la Sierra	1
UTSS Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	1

INGRESOS POR SUBSIDIO ESTATAL

- 1) SE VERIFICA QUE EL IMPORTE DEL SUBSIDIO ESTATAL RECIBIDO COINCIDA CON EL CALENDARIO Y PRESUPUESTO AUTORIZADO.
- 2) SE VERIFICA QUE SE CUENTE CON EL RECIBO OFICIAL QUE AMPARA EL SUBSIDIO RECIBIDO.
- 3) SE VALIDA LA CORRECTA APLICACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL.
- 4) SE VERIFICA QUE EL DEPOSITO CORRESPONDIENTE AL INGRESO SE HAYA REALIZADO OPORTUNAMENTE ANTE LA INSTITUCION BANCARIA.

AUDITORIAS PRESUPUESTALES

ANÁLISIS DE INFORMACIÓN DE 73
DEPENDENCIAS Y ENTIDADES

HALLAZGOS POR ENTE

ENTE	# DE HALLAZGOS	HALLAZGOS SOLVENTADOS	POR SOLVENTAR
AGROSON (FIDEICOMISO MAESTRO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO EN SONORA)	3	0	3
C3 (CENTRO DE EVALUACION Y CONTROL DE CONFIANZA DEL ESTADO DE SONORA)	1	1	0
CECOP (CONSEJO ESTATAL DE CONCERTACION PARA LA OBRA PUBLICA)	1	0	1
COMISION DE FOMENTO AL TURISMO	2	0	2
COORDINACION ESTATAL DE PROTECCION CIVIL	1	1	0
CONALEP (COLEGIO DE EDUCACION PROFESIONAL TECNICA DEL EDO. SON.)	1	0	1
CONSEJO SONORENSE REGULADOR DEL BACANORA	11	0	11
FEMOT (FONDO ESTATAL PARA LA MODERNIZACION DEL TRANSPORTE)	2	0	2
FIDESON (FINANCIERA PARA EL DESARROLLO ECONOMICO DE SONORA)	1	1	0
ICATSON (INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA)	1	0	1
ISIE (INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA)	1	1	0
JUNTA DE CAMINOS DEL ESTADO DE SONORA	1	0	1
PROAES (PROCURADURIA AMBIENTAL DEL ESTADO DE SONORA)	1	0	1
PROSONORA	1	1	0
SECRETARIA DE ECONOMIA	1	0	1
SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA	1	0	1
SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO	1	0	1
SECRETARIA DE SEGURIDAD PÚBLICA	1	0	1
UTH (UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE HERMOSILLO)	2	2	0
TOTAL	34	7	27

PROCEDIMIENTOS DE REVISION A INGRESOS POR SUBSIDIO FEDERAL

**AUDITORIAS
FINANCIERAS A
RECURSOS
FEDERALES**

**ANALISIS DE
INFORMACIÓN A
15 FONDOS**

- SE VERIFICA QUE EL RECURSO HAYA SIDO TRANSFERIDO A TRAVES DE LA SECRETARIA DE HACIENDA ESTATAL, Y QUE ESTE RECURSO COINCIDA CON EL IMPORTE AUTORIZADO POR LA SHCP.
- SE VERIFICA EL INGRESO RECIBIDO SEA CONFORME A EL CALENDARIO DE TRANSFERENCIAS DE RECURSOS AUTORIZADO.
- QUE CUENTE CON EL RECIBO OFICIAL QUE AMPARA EL SUBSIDIO FEDERAL RECIBIDO.
- VALIDACIÓN DE LA CORRECTA APLICACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTAL.
- QUE EL DEPOSITO HAYA SIDO REALIZADO OPORTUNAMENTE ANTE LA INSTITUCION BANCARIA CORRESPONDIENTE.

FONDO / PROGRAMA / CONVENIO / SUBSIDIO	INGRESO RECIBIDO	% REVISADO	TRANSFERENCIAS	% DE TRANSFERENCIAS REVISADAS
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	242,332,479	100	159,617,028	94
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica	60,847,296	100	60,847,296	100
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	25,839,452	100	25,839,452	100
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE - Otros de Gasto Compensación)	48,775,500	100	48,775,500	100
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE - Otros de Gasto Operación)	97,258,700	100	97,258,700	100
Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE - Otros de Gasto Corriente)	125,472,400	100	125,475,161	100
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	711,460,045	100	711,460,045	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISON	202,232,000	100	202,232,000	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) IT SON	119,516,000	100	119,516,000	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISIERRA	3,095,000	100	3,095,000	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) COLSON	4,163,000	100	4,163,000	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UES	85,422,000	100	85,422,000	100
Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS	34,772,814	100	34,772,814	100
Fondo de Aportaciones Múltiples para la Asistencia Social	63,713,697	100	63,713,697	100
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	80,871,354	100	44,797,538	57
Sumas	1,905,771,737	100	1,786,985,231	98

**CONCENTRADO
DE RECURSOS
FEDERALES AL
31 DE MARZO
DE 2021**

AUDITORÍA A LA INFORMACIÓN FINANCIERA TRIMESTRAL

Auditoría a la Información Financiera Trimestral

Informe de Avances al Primer Trimestre 2021.



- Auditorías programadas: **77 entes**
- Auditorías notificadas: **77** avance del **100%**.
- Auditorías iniciadas: **77** avance del **100%**.
- De las **77** Auditorías iniciadas a la fecha, se han revisado un total de **23**, lo que representa un avance del **30%**.

Las 77 Auditorías se integran por 15 Dependencias y 62 Entidades

El objetivo de la Auditoría es Evaluar y Controlar la Información Financiera Contable, Presupuestaria, Programática y Complementaria con el objeto de conocer su calidad en la presentación de la información financiera y cumplimiento a lo establecido en la LGCG, LDF y la normatividad del CONAC.

Procedimientos de Auditoría para Entidades



- **Verificar la presentación de todos los formatos de la Información Financiera Contable, Presupuestaria, Programática y Complementaria de acuerdo a la LGCG, LDF y Normatidad del CONAC;**
- **INFORMACIÓN CONTABLE**
 - Estado de Situación Financiera;
 - Estado de Actividades;
 - Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
 - Notas a los Estados Financieros.
- **INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**
 - Estado Analítico de Ingresos;
 - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (Clasificación por Objeto del Gasto)

Procedimientos de Auditoría para Entidades



Verificar el cumplimiento de lo señalado en los artículos 10 en referencia al capítulo 1000 y 12 séptimo transitorio de la LDF relativo a ADEFAS.

- **INFORMACIÓN - LDF**

- Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto)
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría).

Procedimientos de Auditoría para Dependencias



- **INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

- Cotejar el presupuesto de egresos aprobado contra el decreto de presupuesto de egresos aprobado del ejercicio en revisión;
- Comparar el presupuesto aprobado contra el presupuesto modificado a nivel partida;
- Revisar a nivel partida del gasto el presupuesto devengado contra el presupuesto original y modificado para verificar si hubo sobreejercicio.

- **INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA**

- Verificar la presentación del Informe de Avance Programático;
- Verificar la presentación del Anexo de análisis programático – presupuestal;
- Verificar la presentación del formato Matriz de Indicadores para Resultados.

Hallazgos de las Auditorías en Proceso

Al momento se han identificado 38 hallazgos en 23 informes notificados a los sujetos de fiscalización, de los cuales 37 corresponden a 22 entidades y uno a dependencias:

Entes	Cantidad
Dependencias	1
Entidades	37
Total	38

Auditoría en Proceso

Los 37 hallazgos en los 23 informes notificados a los sujetos de fiscalización consisten en lo siguiente:

Descripción

1. Inconsistencias y omisiones en la presentación en las Notas a los Estados Financieros.
2. Incumplimiento al Art. 10 de LDF con respecto a los límites establecidos para el capítulo 1000.
3. Incumplimiento al Art. 12 de LDF con respecto a los límites establecidos en el presupuesto de egresos aprobado (Adefas).
4. Incumplimiento en la presentación de la información programática.

AUDITORÍA A DEUDA PÚBLICA

Auditoría a la Deuda Pública



Formalización Acta de Inicio: 12 de abril

Objetivo:

Evaluar la información financiera contable y presupuestaria de deuda pública, presentada por el Gobierno del Estado en los informes trimestrales, verificando su calidad con base en lo establecido en la LGCG, LDF y Normas en la materia emitidas por el CONAC.

Gobierno del Estado de Sonora
Saldos de la Deuda Pública Directa
al 31 de Marzo de 2021

Concepto	Millones de Pesos
Créditos a Largo Plazo	\$ 21,803
Créditos a Corto Plazo	591
Otros Instrumentos de Deuda	107
Deuda Avalada a Organismos	896
Total Deuda Pública Directa	\$ 23,397

Procedimientos de Auditoría

1. Verificar la información financiera contable y presupuestaria sobre deuda pública, con base en la LGCG y disposiciones CONAC, revelada en los siguientes estados financieros:

Información contable:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado analítico de la deuda y otros pasivos
- Notas a los estados financieros

Información Presupuestaria:

- Estado analítico de ingresos
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) capítulo 9000 “Deuda Pública”

Procedimientos de Auditoría

2. Verificar la información financiera sobre deuda pública, con base en los Criterios a que hace referencia la LDF, en los siguientes formatos:

- Estado de situación financiera Detallado – LDF
- Informe analítico de la deuda pública y otros pasivos – LDF
- Balance presupuestario – LDF
- Estado analítico de ingresos detallado – LDF
- Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado – LDF

3. Verificar los pagos por concepto de amortización e intereses de la deuda en cumplimiento a contratos y tablas de amortización.

4. Verificar que las obligaciones a corto plazo queden totalmente pagadas a más tardar tres meses antes de que concluya el periodo de gobierno y no se contraten nuevas obligaciones C.P. (Art. 30 Fracción II).

Procedimientos de Auditoría

5. Verificar saldo de los compromisos financieros de la deuda pública avalada por Gobierno del Estado a entes públicos estatales.
6. Verificar autorización, proceso de contratación y destino de financiamientos, con base en la normativa aplicable.
7. Verificar que las obligaciones constitutivas de deuda pública, se encuentren inscritas en el Registro Público Único (RPU) de la SHCP.
8. Respecto a las obligaciones liquidadas, verificar que se haya realizado el trámite de cancelación ante el RPU de la SHCP.

Auditoria en proceso, a la fecha no se han determinado observaciones.

AUDITORÍA A DESEMPEÑO

Procedimientos para analizar precios

Capítulos 2000, 3000 y 5000

- Análisis de facturas en formato digital (PDF) emitidas durante el ejercicio fiscal 2021 (enero a junio), por diversos proveedores de productos y servicios, mismas que han sido proporcionadas de forma mensual.
- Se toman como referencia los listados de precios publicado por Contraloría en el mes que corresponde.
- Para obtener el estimado de los precios de mercado se cotizó cada producto con tres proveedores distintos, durante los meses de marzo y abril.

Revisión a la fecha

Para los meses de enero, febrero y marzo se han analizado:

6,296 facturas
58 entes públicos

Auditoría Legal

Informe de Avances

Las Auditorías Legales para este ejercicio fiscal 2021 en Tiempo Real, se iniciaron con la notificación de un cuestionario con preguntas que tienen que ver con el cumplimiento legal de la normatividad, la cual, de los Entes revisados no ha arrojado la siguiente información

Disposición legal

- **Ley de Entrega Recepción para el Estado de Sonora.-** En este apartado, se realizaron **375** preguntas a **75** Entes, dándonos como resultado a la fecha un cumplimiento del **90%**.
- **Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus municipios.-** En este apartado, se realizaron **450** preguntas a **75** Entes, dándonos como resultado a la fecha un cumplimiento del **80%**.

Disposición legal

- **Ley General de Comunicación Social y Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Sonora.-** En este apartado, se realizaron **75** preguntas a **75** Entes, dándonos como resultado a la fecha un cumplimiento del **83%**.
- **Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la administración pública estatal.-** En este apartado, se realizaron **150** preguntas a **75** Entes, dándonos como resultado a la fecha un cumplimiento del **84%**.

Disposición legal

- **Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Sonora.-** En este apartado, se realizaron **75** preguntas a **75** Entes, dándonos como resultado a la fecha un cumplimiento del **89%**.

Auditoría Técnica a la Obra Pública

Alcances de la auditoría



Entes	Importe Autorizado			Cantidad de Obras Públicas		
	Autorizado	Auditado	Porcentaje	Autorizadas	Auditadas	Porcentaje
1 Comisión de Vivienda del Estado de Sonora (COVES)	\$10.9	\$10.9	100%	5	5	100%
2 Comisión Estatal del Agua (CEA)	4.9	4.9	100%	7	7	100%
3 Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP)	24.3	24.3	100%	11	11	100%
4 Fondo de Operación de Obras Sonora SI (FOOSI)	0.0	0.0	0%	0	0	0%
5 Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)	282.3	247.0	87%	222	89	44%
6 Junta de Caminos del Estado de Sonora (JCES)	12.0	12.0	100%	3	3	100%
7 Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	11.1	11.1	100%	14	14	100%
8 Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano (SIDUR)	338.3	318.4	94%	57	28	48%
9 Servicios de Salud de Sonora (SSS)	0.0	0.0	0%	0	0	0%
Total:	\$683.8	\$628.6	92%	319	157	49%

Hallazgos de las auditorías en proceso

Al momento se han identificado 25 hallazgos en 11 informes notificados a los sujetos de fiscalización en los meses de marzo y abril de 2021

Entes	Hallazgos		
	Marzo	Abril	Total
1 Comisión de Vivienda del Estado de Sonora (COVES)	1	1	2
2 Comisión Estatal del Agua (CEA)	1	2	3
3 Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP)	0	0	0
4 Fondo de Operación de Obras Sonora SI (FOOSSI)	0	0	0
5 Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)	3	1	4
6 Junta de Caminos del Estado de Sonora (JCES)	1	2	3
7 Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	0	1	1
8 Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano (SIDUR)	9	3	12
9 Servicios de Salud de Sonora (SSS)	0	0	0
Total	15	10	25

Hallazgos de las auditorías en proceso

Al momento se han solventado 3 hallazgos de un total de 25 notificados a los sujetos de fiscalización al mes de abril

Entes	Hallazgos		
	Total	Solventados	Pendientes
1 Comisión de Vivienda del Estado de Sonora (COVES)	2	0	2
2 Comisión Estatal del Agua (CEA)	3	1	2
3 Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP)	0	0	0
4 Fondo de Operación de Obras Sonora SI (FOOSSI)	0	0	0
5 Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)	4	0	4
6 Junta de Caminos del Estado de Sonora (JCES)	3	0	3
7 Secretaría de Desarrollo Social del Estado de Sonora (SEDESSON)	1	0	1
8 Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano (SIDUR)	12	2	10
9 Servicios de Salud de Sonora (SSS)	0	0	0
Total	25	3	22

Auditoría en proceso

Los 25 hallazgos en los 11 informes notificados a los sujetos de fiscalización consisten en lo siguiente

Descripción

- 1 Expedientes técnicos incompletos.
- 2 Obras sin autorización en Decreto de Presupuesto de Egresos.
- 3 Incumplimiento al Plazo de Ejecución.

Verificación física a las obras publicas de las auditorias en proceso

Entes	Cantidad	Importe autorizado	Importe revisado físicamente	% avance revisado
1 Comisión Estatal del Agua (CEA)	7	\$4.9	\$4.9	100%
2 Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública (CECOP)	3	24.3	0.2	1%
3 Junta de Caminos del Estado de Sonora (JCES)	3	12.0	1.2	10%
4 Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano (SIDUR)	28	338.3	50.7	16%
Total	41	\$379.5	\$57.0	15%

Verificación física a las obras publicas de las auditorias en proceso



Construcción de edificio Sede Ministerial en la localidad y Municipio de Hermosillo.

Trabajos realizados:

- Cimentación
- Columnas

Trabajos en proceso:

- Terracerías
- Losas
- Trabes
- Cisterna



Construcción de acceso al parque de innovación y alta tecnología (PIAT) en la localidad y Municipio de Hermosillo.

Trabajos en proceso:

- Terracerías
- Pavimentos
- Drenaje y subdrenaje
- Obras drenaje pluvial
 - Parapetos

Verificación física a las obras publicas de las auditorias en proceso



Construcción de parque de béisbol en la localidad de Cruz de Piedra, Municipio de Empalme, Sonora (Segunda Etapa)

Trabajos realizados

- Banquetas y guarniciones
- Juegos infantiles
- Aparatos para ejercicio

Trabajos en proceso

- Modulo de servicios
- Instalación hidrosanitaria
- Instalación eléctrica
- Construcción de cisterna y equipo
- Alumbrado y pergolado
- Subestación y biodigestor
- Equipamiento
- Caja de bateo



Rehabilitación de parques y áreas deportivas en distintas colonias, en la localidad de Ciudad Obregón, Municipio de Cajeme.

Parque colonia Nuevo Cajeme

- No han iniciado trabajos.

Canchas deportivas colonia 410

Trabajos en realizados:

- Instalación de cercos

Parque Primero de Mayo

Trabajos en proceso

- Suministro de tierra roja y excavaciones

Parque Urbi Villa del Rey

Trabajos en proceso

- Colocación de tierra roja y excavaciones
- Instalación de luminarias.

WWW.ISAF.GOB.MX/ATR

**COMPROMETIDOS CON LA TRANSPARENCIA Y
LA RENDICION DE CUENTAS**