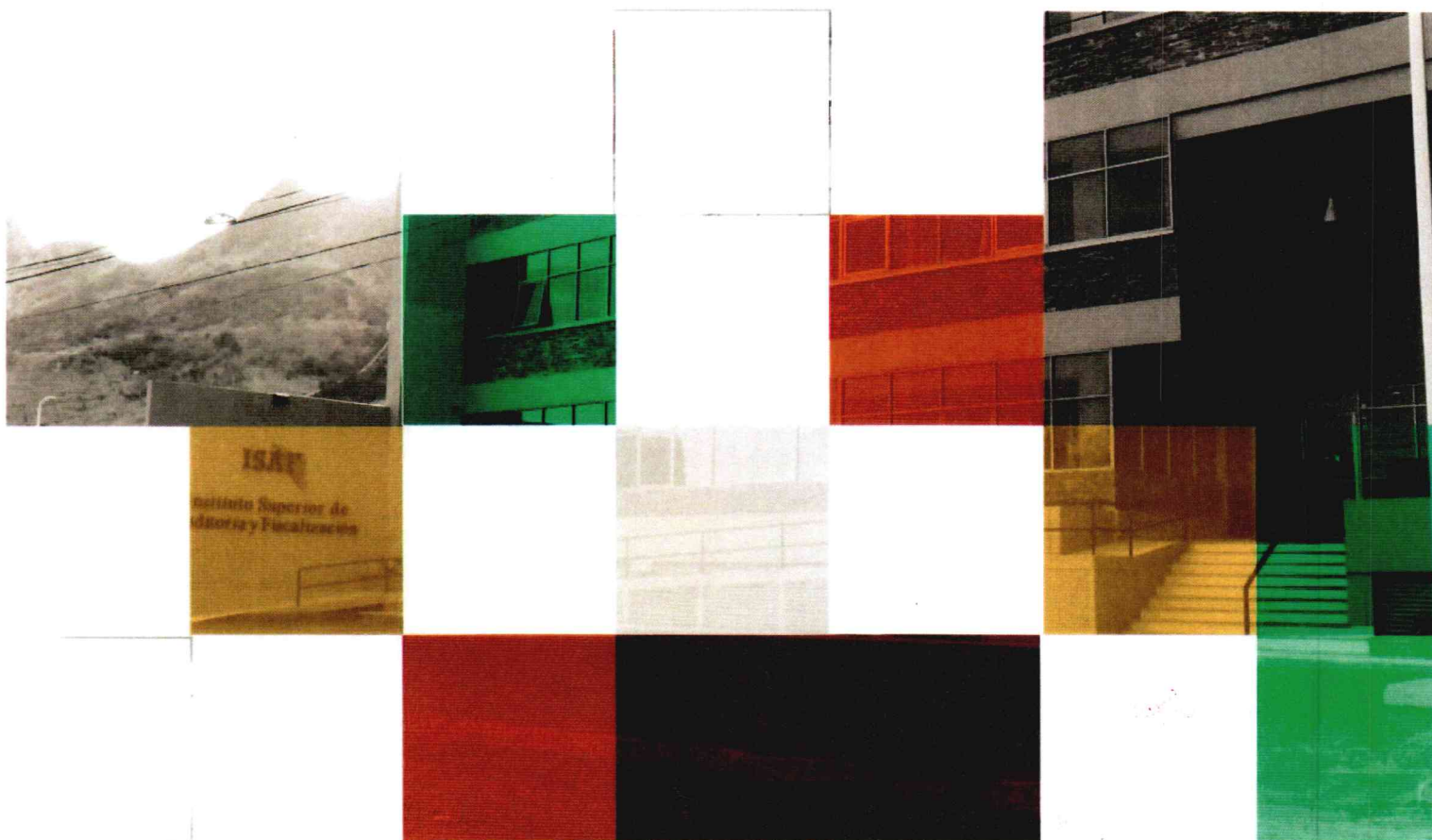


# INFORME INDIVIDUAL 2022



## COORDINACIÓN ESTATAL DE PROTECCIÓN CIVIL (CEPC)



10 de julio de 2023

[isaf.gob.mx](https://isaf.gob.mx)

# ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

H. CONGRESO DEL ESTADO  
DE SONORA

RECIBIDO  
13 JUL. 2023

PROTECCIÓN CIVIL  
SONORA

13 JUL. 2023

RECIBIDO  
DOCUMENTACIÓN  
SECRETARÍA DE DEFENSA

OFICINA DE LA AUDITORÍA MAYOR: ISAF/AAE/5721/2023  
Hermosillo, Sonora, a 10 de julio de 2023

Hoja 1/2

"2023: Año de Adolfo de la Huerta"

Asunto: **Notificación de Informe Individual**

de Auditoría Integral

Nº 2022AE0109010112

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL  
13 JUL. 2023  
11:30  
DESPACHO  
Hermosillo, Sonora

DI PARTAMENTO  
DE PARTES, HERMOSILLO, SONORA

LIC. ARMANDO CASTAÑEDA SÁNCHEZ

Encargado de Despacho de la Coordinación Estatal de Protección Civil

Presente.-

13 JUL. 2023

Con fundamento en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 primer párrafo, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 25, 33, 34, 39, 46, 47, 48, 50 y 70 fracción V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 9 y 10 del Reglamento Interior de este Instituto y en alcance a nuestro oficio ISAF/AAE/12906/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 practicada al sujeto de fiscalización denominado Coordinación Estatal de Protección Civil, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de las observaciones derivadas de la Auditoría Integral efectuada.

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

El plazo establecido para atender las observaciones en mención es de 30 días hábiles según los dispone el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, contados a partir de la recepción del presente escrito, apercibido que de no

PROTECCIÓN CIVIL  
SONORA

13 JUL. 2023

RECIBIDO  
DOCUMENTACIÓN  
SECRETARÍA DE DEFENSA

Recibido  
Copia para  
el OIC

Handwritten signatures and initials.



dar respuesta a la totalidad de las observaciones plasmadas en el informe individual que hoy se le notifica en el plazo antes mencionado, se procederá a aplicar como medios de apremio las sanciones previstas en el artículo 72 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en los términos previstos por el artículo 50 antes mencionado. Sin perjuicio que ante la negativa a atender las observaciones en cuestión, así como los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora será sancionado conforme a la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable, además cuando sea proporcionada por parte de los servidores públicos información falsa, procederá en su contra la correspondiente denuncia penal, ante las autoridades competentes, conforme a lo previsto por el Código Penal para el Estado de Sonora.

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

Atentamente  
Auditora Mayor



INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

[Redacted signature]  
**Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo**

C.c.p. Dip. Alejandra López Noriega, Presidenta de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza, Secretario de la Contraloría General.

C.P. Julio César Sánchez Cañez, Titular del Órgano Interno de Control.

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG., Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado

Lic. Omar Arnoldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.

**Archivo:**  
Minutario.

4

Handwritten signatures and initials in blue ink.



## Informe Individual

### Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022

## Coordinación Estatal de Protección Civil (CEPC)

Auditoría Integral  
Número 2022AE0109010112

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, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34 fracción VII, 35, 39, 40, 41, 42, 50 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, además de los preceptos legales y normativos antes mencionados 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, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 11 fracción VI y 14 inciso a) fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022.

## 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.

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

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	13	11	2	16

## Objetivo de la Auditoría

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.

De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las demás disposiciones en la materia, verificamos si la información contable, presupuestaria, programática, complementaria y anexos, contenida en el informe a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Además, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, verificamos el apego a los principios de eficacia, eficiencia y economía, revisando el diseño de sus programas presupuestales, el cumplimiento de sus metas y si se incluyó la perspectiva de género y de los objetivos de desarrollo sostenible en sus programas, por último, si se evaluó el control interno y los riesgos de incumplimiento de metas, corrupción y por el uso de nuevas tecnologías.

Así mismo, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 400, revisamos que las actividades del Sujeto de Fiscalización cumplen con las disposiciones legales y normativas que lo rigen, es decir, si los procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen con todos los aspectos significativos de las disposiciones legales y normativas que le apliquen; fomentando la actuación conforme a la norma en el sector público.

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.

La auditoría del sector público ayuda a crear las adecuadas condiciones que conlleven al fortalecimiento de las entidades del sector público y a los servidores públicos como tales para que de esta manera desempeñen sus actividades bajo los principios y directrices que rigen su actuación de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y su homóloga local. De igual forma, con la realización de auditorías al aparato gubernamental, se incrementa la confianza de los ciudadanos, ya que esto les proporciona información de las evaluaciones a los recursos públicos de manera objetiva.

Por otra parte, la Fiscalización Superior tiene como propósito aumentar el grado de confianza de cualquier usuario de los resultados de la misma, enfocándose a determinar si la información financiera del sujeto de fiscalización se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable; y si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si existen áreas de mejora. Lográndose esto con evidencia suficiente, competente y apropiada que le permita al auditor expresar una opinión derivado de si la información financiera revisada está libre de representaciones erróneas de importancia relativa debido a fraude o error; tal y como lo define la ISSAI 1200.

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.

La presente auditoría se realizó de acuerdo al marco legal aplicable y a los principios de objetividad, autonomía e independencia, lo anterior en el entendido que los entes públicos son responsables del uso adecuado de los recursos provenientes de las diversas fuentes de ingreso, para la presentación de bienes y servicios a los ciudadanos. Con los trabajos de auditoría realizados se fortalece la expectativa que las entidades del sector público a través de sus servidores públicos desempeñaran sus funciones de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que se encuentran previstos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

## Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría se aplicaron las siguientes normas:

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 (ISSAI, 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 referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

c) Manual y Guías de Auditoría de Desempeño, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, emitidas por el ISAF como el marco que regula el desarrollo de las actividades en materia de fiscalización superior en el estado de Sonora.

d) La ISSAI 3000 Norma para la Auditoría de Desempeño, GUID 3910 Conceptos Centrales de Auditoría de Desempeño y GUID 3920 El Proceso de la Auditoría de Desempeño, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales.

e) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

f) Artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 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.

g) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2022; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos", vigente a partir del 3 de enero de 2017; Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", vigente a partir del 1º de marzo de 2015; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Ley General de Responsabilidades Administrativas y su homóloga local y demás que resulten aplicables.



Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, certidumbre, confianza, 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 presupuestal 2022 a la Coordinación Estatal de Protección Civil, fueron por \$79,315,587, de los cuales se revisó una muestra de \$61,127,230, que representa el 77% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$76,580,728, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$67,989,471 que representa el 89% del total del recurso en comento, integrándose como sigue:

Capítulo del Gasto	Descripción	Total, Egresos Devengados	Total, Revisado	% de Alcance de Revisión
1000	Servicios Personales	\$34,022,803	\$34,022,803	100%
2000	Materiales y Suministros	\$26,361,941	\$23,842,076	90%
3000	Servicios Generales	\$8,111,826	\$3,619,002	45%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$8,084,158	\$6,505,590	80%
Total		\$76,580,728	\$67,989,471	89%

El enfoque de desempeño en el ejercicio 2022 comprendió la revisión del programa presupuestal, verificando si se elaboró de acuerdo con la metodología del marco lógico, orientación a los objetivos de Desarrollo Sostenible, la Perspectiva de Género y el cumplimiento de metas. Si se realizaron acciones para implementar la Perspectiva de Género en la administración pública y para su ejercicio presupuestal. Así mismo, si se llevó a cabo un proceso de evaluación del control interno y de los riesgos institucionales.

## Importancia Relativa

Los Principios Fundamentales de Auditoría al Sector Gubernamental según lo establece la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 100; determina que el auditor debe evaluar la importancia relativa durante todo el proceso de la auditoría, este juicio puede relacionarse con un elemento individual o con un grupo de elementos tomados en su conjunto. La importancia relativa o materialidad a menudo se considera en términos de valor, pero también posee otros aspectos tanto cuantitativos como cualitativos.

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 esta 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.

Los aspectos cualitativos generalmente juegan un papel muy importante en el sector público, por lo que también son considerados e incluidos en la planeación de las auditorías practicadas por este Instituto.

## Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría

La materialidad es relevante durante todo el proceso de auditoría, ya que un asunto puede juzgarse importante o significativo si existe la posibilidad de que el conocimiento del auditor influya en las decisiones tomadas, así como se establece en la ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.

Los criterios de selección se basaron en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras ISSAI 1320, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

Con base al conocimiento acumulado del Sujeto Fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 0.5% del total de ingresos, partiendo de mediciones comúnmente usadas en la práctica por ser una entidad no lucrativa. Como se ilustra a continuación:

Materialidad Total		
Total, de Ingresos	\$79,315,587	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 0.5% de Ingresos Totales
Porcentaje seleccionado	0.5%	
Materialidad total calculada	\$396,578	
Materialidad de Ejecución		
Porcentaje seleccionado	75%	Siempre debemos establecer la materialidad de Ejecución (planeación) en una cantidad menor a la materialidad total, usualmente entre el 50% y el 75 % de la materialidad total. Esta materialidad servirá de base para la selección de las partidas a revisar y rubros del Estado de Situación Financiera
Materialidad total calculada	\$297,434	

Se revisará toda aquella partida con un presupuesto devengado igual o mayor a la materialidad de ejecución.

## Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficios números ISAF/AEE/12906/2022 e ISAF/AEE/1875/2023, recibidos con fecha 09 de diciembre de 2022 y 13 de marzo de 2023, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. y MAP Gabriela Acosta Campoy, C.P. José Alberto Verdugo Serrano, L.C.P. María José Zárate García, C.P. Olivia Franco Acedo, Lic. María Lorenia Huerta Castillo, Dra.

Ana Luz Blancas García y Lic. Araceli Burgos Valdez, ante la Coordinación Estatal de Protección Civil, ubicado en calle Morelia número 37, Colonia Centro, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas de la Coordinación Estatal de Protección Civil en la ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace único responsable a la C. C.P. Miriam Gil Lamadrid Ocaño, Jefe del Departamento de Contabilidad "A" mediante oficio número CEPC 0412/01/2023 de fecha 20 de enero de 2023, así como al servidor público designado como enlace específico el C. C.P. Oscar René Velázquez Martínez, Jefe del Departamento B, como funcionarios responsables 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 15 de mayo de 2023, en la que se dieron a conocer las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. C.P. Miriam Gil Lamadrid Ocaño, Jefe del Departamento de Contabilidad "A" y el C. C.P. Oscar René Velázquez Martínez, Jefe del Departamento B, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre determinadas otorgándoles 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/5088/2023 con fecha 20 de junio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 21 de junio de 2023, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones y recomendaciones atendidas en su totalidad, así como las observaciones y recomendaciones que se encuentran pendientes de solventar, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

Por último, se procedió a la elaboración del Acta de Cierre de Auditoría con fecha 22 de junio de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. C.P. Miriam Gil Lamadrid Ocaño, Jefe del Departamento de Contabilidad "A" y el C. C.P. Oscar René Velázquez Martínez, Jefe del Departamento B, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones determinadas; manifestándoles que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.



## Antecedentes

Con el establecimiento del Sistema Estatal de Protección Civil el 4 de julio de 1986 y la aprobación de la Ley de Protección Civil para el Estado de Sonora, en 1993, se inicia a nivel estatal, un largo proceso para hacer frente, en forma planeada y organizada, a los casos de emergencia y desastre a fin de disminuir al mínimo posible sus daños.

Mediante la publicación de la Ley No. 161 de Protección Civil para el Estado de Sonora, en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, con fecha 3 de octubre de 2005, se crea la Unidad Estatal de Protección Civil, como un órgano desconcentrado con personalidad jurídica y autonomía técnica y operativa, jerárquicamente subordinado a la Secretaría de Gobierno.

Posteriormente, se publicó el 11 de junio de 2018, en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, la Ley No. 282 de Protección Civil para el Estado de Sonora, donde se crea la Coordinación Estatal de Protección Civil como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado a la Secretaría de Gobierno, la cual tendrá funciones de autoridad administrativa, su funcionamiento se regirá por lo dispuesto en la Ley de Protección Civil para el Estado de Sonora.

## Objeto Social

Ejecutar las políticas, programas y acciones de protección civil en el Estado con el fin de salvaguardar la integridad física de las personas, su patrimonio y entorno, así como el funcionamiento de los servicios vitales y sistemas estratégicos, en casos de riesgo, emergencia, siniestro o desastre.

## Principales Actividades.

- Elaborar, ejecutar y aprobar el programa estatal y los subprogramas que deriven del mismo, con la participación que corresponda al Consejo Estatal y demás Instituciones y Organismos de los sectores público, social y privado.
- Establecer distritos de protección civil con el objeto de que coordinen regionalmente las acciones procedentes en materia.
- Asesorar a los ayuntamientos cuando estos así los soliciten, en materia de protección civil.
- Dictaminar y autorizar, previo pago de los derechos correspondientes, los siguientes servicios en materia de protección civil: Programas internos, procedimientos para la colocación de señales de protección civil, planes de contingencia, dictámenes técnicos, diagnóstico de riesgo, capacitación, análisis de riesgo, entre otros.

## Organización General

El máximo Órgano de Gobierno es la Junta Directiva, integrada por:

I. Un Presidente, que será el Secretario de Gobierno; y

II. Seis Vocales, que serán:

- a) El Secretario de Hacienda;
- b) El Secretario de Salud Pública;
- c) El Secretario de Educación y Cultura;
- d) El Secretario de Desarrollo Social;
- e) El Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano, y;
- f) El Secretario de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura.

A continuación, se presentan los procedimientos de revisión y resultados obtenidos en cada uno de los rubros que fueron objeto de nuestra revisión:

## Planeación

El objetivo de la revisión fue verificar si los entes públicos cumplieron en identificar las problemáticas principales en el desarrollo de sus actividades y si estructuraron un sistema coherente de objetivos, metas e indicadores en sus diferentes planes y programas en relación con los programas presupuestales, así como su orientación al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Perspectiva de Género, para el ejercicio fiscal 2022.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si los objetivos contenidos en las matrices de indicadores de los programas presupuestales están alineados a los objetivos (eje, retos, estrategias y líneas de acción) establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional y Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Se verificó que la planeación presupuestal incorpore la perspectiva de género, apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

## Recomendación Parcialmente Atendida

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:

### 1. (14). Alineación con la Planeación

Según la Metodología del Marco Lógico el nivel fin indica la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado. Entendiéndose como el Plan Estatal de Desarrollo y el Programa Sectorial de Gobierno.

El programa presupuestal E102E18 Protección Civil, busca "Contribuir a proteger la vida y la integridad física de la población del estado de Sonora, sus bienes y entorno ante fenómenos naturales y antropogénicos, accidentes, siniestros y desastres."

En cuanto nivel propósito, es el cambio esperado en la población objetivo como resultado de recibir los bienes o servicios que produce el programa. En el programa presupuestal E102E18 Protección Civil, el propósito es "La Coordinación Estatal de Protección Civil diseña e instrumenta una estrategia para reducir el riesgo en la implementación de programas de preparación, atención y recuperación ante eventos de emergencias y desastres".

Es posible identificar alineación de objetivos en los diferentes documentos oficiales: Plan Estatal de Desarrollo, Programa de Mediano Plazo Programa Sectorial de Gobierno y Programa Institucional de la Coordinación Estatal de Protección Civil vigentes (Ver Alineación de la estrategia Plan Estatal de Desarrollo - Programa de Mediano Plazo- Programa Institucional).

### Alineación con los Objetivos del Desarrollo Sostenible

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los objetivos adoptados a nivel mundial para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos como parte de una agenda de desarrollo sostenible.

Para ello, se propusieron 17 objetivos con sus respectivas metas. Cada organismo es el indicado para realizar su propia alineación a los mismos basado en su Decreto de Creación y sus programas presupuestales.

Se refiere en el Programa Sectorial de Gobierno que “La elaboración del PSMP 2022-2027 incorpora los principios de los objetivos del desarrollo sostenible, para contribuir a su logro el enfoque se incorporó al análisis situacional, así como a los objetivos e indicadores, principalmente a los relacionados a los objetivos de paz, justicia e instituciones sólidas y alianzas para el logro de objetivos”; en el Plan Estatal de Desarrollo solo refieren que el objetivo 3 “Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades”, 8 “Promover el crecimiento económico inclusivo y sostenible, el empleo y el trabajo decente para todos” y 11 “Lograr que las ciudades sean más inclusivas, seguras, resilientes y sostenibles” en el objetivo con el que fue alineado a su Programa Institucional. En los objetivos contenidos en la Matriz de Indicadores para Resultados no se encuentran mencionados los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Alineación de la estrategia Plan Estatal de Desarrollo - Programa de Mediano Plazo- Programa Institucional

Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027	Objetivos del Programa de Mediano Plazo Programa Sectorial de Gobierno	Objetivos del Programa Institucional de Coordinación Estatal de Protección Civil
<p>Eje 1 Un gobierno para todos</p> <p>Objetivos estratégicos</p> <p>Objetivo 3 Fortalecimiento de las Instituciones municipales</p> <p>Estrategia Implementar en el Gobierno el Estado una visión municipalista, que consolide la colaboración y coordinación estrecha con los 72 Ayuntamientos para encontrar soluciones a las principales problemáticas que aquejan a los municipios</p>	<p>Objetivo 6</p> <p>Consolidar el Sistema Estatal de Protección Civil, actualizando y desarrollando los protocolos, procesos y las capacidades necesarias para garantizar la prevención y mitigación de riesgos, ante la eventualidad de una contingencia o un desastre o cualquier acontecimiento que ponga en riesgo la integridad física de los habitantes en la Entidad, su patrimonio y el entorno</p>	<p>Objetivo 1 -Incorporar orientaciones técnicas y sociales en políticas públicas en el orden territorial y de protección civil para generar entornos seguros que salvaguarden la vida de los sonorenses, su patrimonio, su infraestructura, el medio ambiente y la planta productiva</p> <p>Objetivo 2 - Involucrar e integrar a la ciudadanía en los procesos de diseño e implementación de acciones para la prevención en una corresponsabilidad ciudadana efectiva mediante la integración de documentos de planeación y operación de parte de los sujetos obligados</p> <p>Objetivo 3 - Promover y fortalecer una cultura de protección civil y de la legalidad con perspectiva de derechos humanos que contribuya a la prevención, mitigación, control y disminución de los riesgos</p> <p>Objetivo 4 - Garantizar la coordinación y vinculación eficiente entre las instituciones responsables de la protección civil de los tres niveles de Gobierno a nivel local para lograr disminuir los riesgos de origen natural o antrópico e impactos derivados de un desastre</p>
<p>Eje 3 Igualdad efectiva de los derechos</p> <p>Objetivos estratégicos</p> <p>Objetivo 6 igualdad de derechos y de género</p> <p>Estrategia Consolidar una cultura de respeto, reconocimiento y revalorización de los derechos</p>		<p>Objetivo 5 -Fortalecer los mecanismos de cooperación y colaboración con autoridades y organismos responsables de la protección civil de orden nacional e internacional para disminuir los riesgos en localidades y en la franja fronteriza</p> <p>Objetivo 6 - Establecer mecanismos de atención y control de las instituciones educativas como centros de desarrollo integral infantil y tipo básico nivel preescolar para garantizar la operación y funcionalidad de las mismas en el marco de la</p>



Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027	Objetivos del Programa de Mediano Plazo Programa Sectorial de Gobierno	Objetivos del Programa Institucional de Coordinación Estatal de Protección Civil
humanos de grupos históricamente vulnerados y marginados, como los miembros de pueblos originarios, las personas con discapacidad y las personas LGTBTTIQ+		seguridad escolar de los alumnos, personal docente y padres de familia  Objetivo 7 - Garantizar que los recursos destinados al Fondo de Desastres Naturales del Estado de Sonora (FONDES) y al Fondo para la prevención de desastres naturales del estado de Sonora (FOPREDENES) sean aplicados con eficiencia y eficacia en cualquier declaratoria de emergencia y/o desastre en el Estado  Objetivo 8 - Impulsar el fortalecimiento de las instituciones responsables de la protección civil mediante la actualización del marco jurídico, la profesionalización y la innovación tecnológica en sus procesos de información, control y comunicación

\*Nota\* En la numeración de observaciones, la contenida entre paréntesis corresponde al número de observación de acta de Cierre.

### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado realice un análisis para identificar y justificar los elementos para alinear los Objetivos de Desarrollo Sostenible a los objetivos contenidos dentro de la Matriz de Indicadores para Resultados, Programa Institucional, Programa Sectorial y Plan Estatal de Desarrollo

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de planeación, el Ente realizó envío de manera adjunta el programa de trabajo donde se explica el proceso de realización y adecuación de la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 para la alineación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, titulado "OBS 14.zip", en su contenido en PDF "OFICIO CEPC 6516", "Validación de la OEE", "Validación de la SH". Del análisis realizado a la información proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, donde se identifique en su Programa Institucional, alineación con los Objetivos del Desarrollo Sostenible, que coincida con su Programa Sectorial, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 2. (15). Perspectiva de género

La Perspectiva de Género es una visión científica, analítica y política sobre las mujeres y los hombres. Se propone eliminar las causas de la opresión de género como la desigualdad, la injusticia y la jerarquización de las personas basada en el género. Promueve la igualdad entre los géneros a través de la equidad, el adelanto y el bienestar de las mujeres y los hombres, y contribuye a construir una sociedad en donde las mujeres y los hombres tengan el mismo valor, la igualdad de derechos y oportunidades para acceder a los recursos económicos y a la representación política y social en los ámbitos de toma de decisiones.

Planeación presupuestal con perspectiva de género.

La planeación debe partir de diagnósticos que permitan identificar problemas que está enfrentando el sector público con precisión, para incorporar la perspectiva de género es necesario el uso y aplicación de estadísticas e indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

En la revisión de los documentos enviados del programa presupuestal E102E18 Protección Civil, no se recibieron indicadores de género con estrategias o líneas de acción referentes a las funciones sustantivas de la Coordinación Estatal de Protección Estatal en cuestión de género. Por lo anterior, en ente auditado, no demostró haber incorporado la perspectiva de género en la planeación presupuestal que apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres. No se encuentra evidencia de convenio de colaboración con Instituto Sonorense de las Mujeres vigente.

### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado analice, defina estrategias e implemente la perspectiva de género en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación, conforme a la política estatal en materia de igualdad entre mujeres y hombres, considerando incluida la planeación presupuestal.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de planeación, el Ente envió de manera adjunta el programa de trabajo, archivo titulado "OBS 15.zip", que incluye en PDF "OFICIO CEPC 6516" y "OFICIO CEPC 6535". Sin embargo, es necesario realizar un diagnóstico para incluirlo en su programa institucional aunado a todos los elementos de planeación que se plantean por parte del Ente. Del análisis realizado a la información proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, donde se identifique en su Programa Institucional un diagnóstico con perspectiva de género, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

### Programación

En el proceso de programación del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Se verificó que el Sujeto de Fiscalización cuente con los Programas Operativos Anuales y que estos sean congruentes con la Matriz de Indicadores para Resultados presentada, así como con los informes trimestrales.
- Se verificó que las Metas del Informe Trimestral al Cuarto Trimestre ETCA-III-04 denominado "Informe de Avance Programático" del Sujeto Fiscalizado, correspondan al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), según el programa presupuestario.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

#### Información Programática

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información programática en los siguientes estados e informes programáticos:

- I. Gasto por Categoría Programática.
- II. Gastos por Proyectos de Inversión.
- III. Informe de Avance Programático.
- IV. Matriz de Indicadores para Resultados.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

#### Subíndice de Programación

El objetivo de la revisión es verificar si los entes públicos, realizaron una programación bajo la perspectiva de la Gestión para Resultados que permita evaluar si las acciones desarrolladas dan cumplimiento a los objetivos y metas establecidas en el Plan y programas estatales, en cumplimiento a las disposiciones en materia de programación señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como la Ley de Planeación del Estado de Sonora.

##### a) Gestión para Resultados – Sistema de Evaluación de Desempeño

Se revisó que el diseño de indicadores estratégicos y de gestión contenidos en los documentos de planeación, programáticos y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, se hayan realizado considerando la Metodología del Marco Lógico, la orientación hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible y de género.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si las matrices de indicadores para resultados del ente fueron elaboradas mediante análisis de problemas y objetivos, de acuerdo con la metodología del marco lógico.



- Se verificó si los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente son congruentes entre sí.
- Se verificó si las metas contenidas en las cédulas de indicadores de los programas presupuestales del ente se encuentran alineados a las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional.
- Se verificó si las cédulas de indicadores son coherentes con su Matriz de Indicadores para Resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado acreditó contar con programas evaluados o en proceso de ser evaluados.
- Se verificó si la estructura orgánica del ente, están establecidas las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño.

#### b) Programación Perspectiva de Género

Perspectiva de Género se refiere a la metodología y los mecanismos que permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, desigualdad y exclusión de las mujeres, que se pretende justificar con base en las diferencias biológicas entre mujeres y hombres, así como las acciones que deben emprenderse para actuar sobre los factores de género y crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la igualdad de género; situación en la cual mujeres y hombres acceden con las mismas posibilidades y oportunidades al uso, control y beneficio de bienes, servicios y recursos de la sociedad, así como a la toma de decisiones en todos los ámbitos de la vida social, económica, política, saludable, cultural y familiar. La igualdad entre mujeres y hombres implica la eliminación de toda forma de discriminación en cualquiera de los ámbitos de la vida, que se genere por pertenecer a cualquier sexo.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó la incorporación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.
- Se verificó si los entes fiscalizados cumplieron con el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones con perspectiva de género.
- Se verificó en relación con la nómina si las mujeres ocupan cargos públicos directivos y ejercen todas las funciones públicas establecidas por la legislación, en igualdad de condiciones con los hombres.

- Se verificó el ejercicio de los recursos en el Apéndice M de los Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio fiscal 2022 y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, exposición de Motivos e Iniciativa de Decreto para el Ejercicio fiscal, con perspectiva de género en el Apéndice M.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 3.(16). Congruencia de la información programática

El análisis de la lógica vertical de la Matriz de Indicadores para Resultados permite verificar la relación causa-efecto directa que existe entre los diferentes niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados de abajo hacia arriba. Con el objetivo de identificar si sobran o faltan acciones para la solución de la problemática que el programa aborda y se identifican los riesgos que afronta para el cumplimiento de su objetivo.

Según la gestión de las actividades establecidas en la Matriz de Indicadores para Resultados, junto con la formulación de los supuestos, permitirá que se realicen los componentes; de igual forma, la entrega de los bienes y servicios, aunada al suceso de los supuestos del nivel de componentes, ayudará a que se concrete el propósito, y así sucesivamente.

La Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E102E18 Protección Civil presenta limitaciones en el análisis de lógica vertical, siendo que:

- Orden de los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados: Cuenta con cinco componentes, sin embargo, enumera inicialmente su componente e inmediatamente después coloca sus actividades (Componente 1, Actividad 1.1, Actividad 1.2, Actividad 1.3, Actividad 1.4, Componente 2, Actividad 2.1).

Por otra parte, la lógica horizontal también examina la relación causa-efecto, se realiza de derecha a izquierda. Se refiere específicamente a si la Matriz de Indicadores para Resultados contiene todos los indicadores para una correcta medición de los resultados esperados y objetivos contenidos en el Resumen Narrativo, y si estos indicadores cuentan con medios de verificación confiables, pertinentes y económicos.

La Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E102E18 Protección Civil presenta limitaciones en su lógica horizontal siendo que:

- No todos los indicadores cumplen con todos los criterios Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aportación Marginal (CREMAA).
- En los indicadores de varios niveles, los medios de verificación son informes y archivos propios.
- Se identifican los diferentes niveles como porcentaje en su unidad de medida, siendo el porcentaje el tipo de cálculo; y en la fórmula no es posible identificar si hace referencia a un valor absoluto o a un porcentaje.

#### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado analice y defina los elementos a implementar el análisis de la lógica vertical y horizontal de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico. Implementar cumplimiento de todos los criterios de Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aportación Marginal (CREMAA) de conformidad con lo establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED artículo 10 (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora). Con la finalidad de contar con los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente sean congruentes entre sí. Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere envío de archivo "OBS 16.zip", donde anexa la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 de su programa presupuestal, en Excel titulado "MIR seguimiento-de-avances-2022 al 4to trim CEPC (Corregida)", sin embargo, no envía documentos soporte a la presente recomendación, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida, debido a la siguiente situación:

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para adecuaciones de la Matriz de Indicadores para Resultados 2023, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 4. (17). Metas en Cédulas de Indicadores en los Documentos Oficiales

Los indicadores son una herramienta construidos por variables cuantitativas o cualitativas, que miden el logro de los objetivos de los programas. Es con dichos indicadores que se puede contar con información para evaluar el desempeño de los programas, por ello es de suma importancia contar con aquellos que contemplen las directrices trazadas por los instrumentos de planeación.

El programa presupuestal E102E18 Protección Civil, no cuenta con indicador en el Plan Estatal de Desarrollo, en el Plan Sectorial de Gobierno encontramos 2 cédulas de indicadores que se pueden encontrar en la Matriz de Indicadores para Resultados a nivel Fin y Actividad 4.2; en el Programa Institucional, podemos encontrar 32 cédulas de indicadores, de los cuales 22 se encuentran en la Matriz de Indicadores para Resultados y únicamente coincide con el Programa Sectorial el indicador Actividad 4.2 (Ver Relación Indicadores entre Programa Sectorial, Programa Institucional y Matriz de

Indicadores para Resultados.). Solo 22 indicadores del Programa institucional se encuentran en la Matriz de Indicadores para Resultados, sin embargo, no es posible comparar las metas, ya que no hay evidencia de las cédulas de indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados, además que el nombre del indicador varía y esto pudiera implicar una variación a la fórmula.

Relación Indicadores entre Programa Sectorial, Programa Institucional y Matriz de Indicadores para Resultados.

Indicadores en el Programa Sectorial de Gobierno 2022-2027	Indicadores en el Programa Institucional de la Coordinación Estatal de Protección Civil 2022-2027	Indicadores en la Matriz de Indicadores para Resultados de programa presupuestal E102E18 Protección Civil
Índice de vulnerabilidad de la población afectada por siniestros		Fin Índice de vulnerabilidad de la población afectada por siniestros naturales
Porcentaje de atlas de riesgo municipales de Sonora integrados al atlas nacional de riesgos	Porcentaje de actualización del sistema de información geográfica de los 72 municipios	A4 2 Porcentaje de actualización del Sistema de información geográfica de los 72 municipios

### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado identifique que los indicadores con sus respectivas cédulas, así como las metas contenidas en las cédulas de indicadores del programa presupuestal coincidan en los diferentes documentos a decir Programa Institucional, Programa Sectorial así como en la Matriz de Indicadores para Resultados en referencia a Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED y Lineamientos del Sistema de Seguimiento y evaluación de Desempeño publicado en enero 2021 en el Boletín Oficial y Manual de Programación y Presupuestación 2022, Secretaría de Hacienda.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que estará trabajando con la cédulas de indicadores y comparándolas con los programas sectoriales y los programas oficiales para que coincidan con las metas, se adjunta programa de trabajo, en documento titulado "OBS 17.zip" que incluye archivo de nombre



"FICHAS\_INDICADORES 2022", que en su interior se encuentra el informe de avance programático 2022 por indicador al primer trimestre y no las cédulas de indicadores, por lo que se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para identificar congruencia de metas en cédulas de indicadores y documentos oficiales, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

##### 5. (18). Cédulas de indicadores y la Matriz de Indicadores para Resultados

La cédula considera información respecto a nombre y descripción de los indicadores, así como método de cálculo y medios de verificación, entre otros aspectos, de tal forma que favorezca la homologación de los criterios de medición. De ahí la importancia de que la información contenida en las cédulas de indicadores sea idéntica tanto en valores, como expresiones.

En referencia al programa presupuestal E102E18 Protección Civil, no se cuenta con evidencia de realización de las cédulas de indicadores en los documentos enviados por parte de la Coordinación Estatal de Protección Civil para poder ser revisados en comparación con la Matriz de Indicadores para Resultados.

#### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado identifique que los elementos necesarios para justificar las cédulas de indicadores y que coincidan con los elementos de la Matriz de Indicadores para Resultados, identificando claramente unidad de medida, tipo de cálculo así como las metas, según los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico

emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Manual para el Diseño y la Construcción de Indicadores CONEVAL, Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED y Lineamientos del Sistema de Seguimiento y evaluación de Desempeño publicado en enero 2021 en el Boletín Oficial y Manual de Programación y Presupuestación 2022, Secretaría de Hacienda.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente realiza envío de archivo "OBS 18.zip" donde se encuentra el archivo en Word "CÉDULAS DE INDICADORES 2022", sin embargo, el documento hace referencia a metas con línea base 2016, y no actuales, no se adjunta documentación soporte ni complementaria, por lo que se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para adecuaciones de la congruencia de cédula de indicadores con Matriz de Indicadores para Resultados, que de no contar con ellas se puede trabajar en las del año 2023; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

Recomendación Parcialmente Atendida

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:

## 6. (19). Programa Anual de Evaluaciones y sus informes

El seguimiento y la evaluación de los programas presupuestales es de suma importancia siendo que es una forma de monitorear los avances y resultados alcanzados en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación. Así como determinar la congruencia de su programa presupuestal y analizar el logro de sus objetivos y metas, para identificar su eficiencia, eficacia, calidad, resultados, impacto y sostenibilidad.

En referencia al programa presupuestal E102E18 Protección Civil, de la revisión realizada, el Ente auditado no cuenta con evidencia de haber realizado documentos como el Programa Anual de Evaluaciones ni los informes de evaluaciones.

### Medida de Solventación

Para que el Ente auditado envíe evidencia de los documentos solicitados, como el Programa Anual de Evaluaciones, así como los informes de las evaluaciones en caso de haberse ejecutado durante el 2022, lo anterior en seguimiento a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110, fracción IV. Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED y Lineamientos del Sistema de Seguimiento y evaluación de Desempeño publicado en enero 2021 en el Boletín Oficial y Manual de Programación y Presupuestación 2022, Secretaría de Hacienda.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente adjunta programa de trabajo, en documento titulado "OBS 19.zip", donde se encuentra el oficio de respuesta a la presente auditoría con Programa de Trabajo, sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para formar parte del Plan Anual de Evaluaciones en siguientes años fiscales emitidos por la Secretaría de Hacienda; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

7.(20). Estructura orgánica en las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño.

Es la organización formal en la que se establecen los niveles jerárquicos, sirve para referenciar o determinar los niveles de toma de decisiones y se especifica la división de funciones, la interrelación y coordinación que debe existir entre las diferentes unidades organizacionales.

En revisión de la documentación enviada por la Coordinación Estatal de Protección Civil, no se cuenta con evidencia de manual de procedimientos actualizado donde se vean reflejadas las atribuciones de información, programación y evaluación del desempeño. Sin embargo, se cuenta con evidencia de que en el organigrama se encuentra incluida la Unidad de Evaluación y Seguimiento, así como el nombramiento de la persona al cargo mencionado.

#### Medida de Solventación

Para que el Ente auditado lleve a cabo un análisis y actualización de su manual de procedimientos a efectos de que se incluyan las atribuciones de información, programación y evaluación de desempeño, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 19 fracción VI de la Ley de Planeación del Estado de Sonora.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Derivado de que la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró que no reúne los criterios de pertinencia, relevancia, suficiencia y competencia. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que en "vista de que la Coordinación Estatal de Protección Civil se encuentra en la necesidad de alinear disposiciones, programas, acciones, y estrategias en materia de protección civil con los diversos actores involucrados en la operatividad de esta, con el fin de ser más eficientes y eficaces dentro de la estructura organizacional diseñada en la referida política pública. como antecedente a la necesidad de llevar a cabo cambios estructurales en la Coordinación Estatal de Protección Civil, se tiene que, a la fecha de inicio de esta administración se encontró una Coordinación Estatal con una estructura deficiente, áreas con sobre carga de trabajo y otras más desaprovechadas. Que en consecuencia a partir del 20 de septiembre de 2021, se iniciaron diversos procesos de mejora que permitirán contar con una estructura más eficiente para llevar a cabo un mejor funcionamiento en las unidades administrativas y con ello cumplir cabalmente con el objeto que tiene la Coordinación Estatal, el cual recae en ejecutar las políticas, programas y acciones de Protección Civil en el Estado de Sonora, con el fin de salvaguardar la integridad física de las personas, su patrimonio y entorno, así como el funcionamiento de los servicios vitales y sistemas estratégicos, en caso de riesgo, emergencia, siniestro o desastre. Que los cambios que se requieren no tendrán un impacto presupuestal, puesto que los mismos se estarán realizando con las plazas existentes, con el mejor aprovechamiento de las áreas y los perfiles que ocupan cada uno de los puestos funcionales de la Coordinación Estatal. Por lo que debido a que la reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones del reglamento interior de la Coordinación Estatal de Protección Civil, se encuentra en la última etapa para su aprobación", no se ha realizado la actualización de los manuales de Organización y Procedimientos, mismos que se

realizarán en los siguientes 30 días después de su aprobación, se adjunta un programa de trabajo en documento titulado "OBS 20.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra no atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para identificar en estructura orgánica en las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño, incluyendo actualización de documentos oficiales; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 8. (21). Perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores

El primer paso en la incorporación de la perspectiva de género en el ámbito estadístico se ha logrado por medio de la desagregación por sexo de la estadística de interés nacional, la medición del trabajo no remunerado, la medición del uso del tiempo y la medición de la violencia contra las mujeres. Con ello, se busca visibilizar las brechas de género entre mujeres y hombres en la asignación de roles, la reproducción de estereotipos de género, asignación de tareas y responsabilidades según el sexo de la persona, entre otros fenómenos. Esta visión del problema juega un papel importante en la construcción de políticas que coadyuven en la eliminación de estereotipos y en su seguimiento para el logro de la igualdad entre mujeres y hombres.

La Coordinación Estatal de Protección Civil presenta en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal E102E18 Protección Civil, sin embargo, no se presentan indicadores referentes a las funciones sustantivas del Ente en cuestión de género. Por ello, el ente fiscalizado no demostró haber incorporado la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

### Medida de Solventación

Para que el Ente fiscalizado cuente con indicadores con perspectiva de género con fundamento en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, artículo 110, fracción V. Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED y Lineamientos del Sistema de Seguimiento y Evaluación de Desempeño publicado en enero 2021 en el Boletín Oficial y Manual de Programación y Presupuestación 2022, Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que "cuenta con una Unidad de Género, que si bien es cierto no se tiene el indicador adecuado en la matriz, se hace lo posible por cumplir con los indicadores de perspectiva de género, así mismo, se tiene como objetivo establecer mecanismos adecuados para la distribución igualitaria de cargos públicos, sin embargo, y derivado de los presupuestos y las actividades propias de ésta Coordinación, ha imposibilitado acercarse al objetivo de la igualdad de mujeres y hombres para este periodo que concluye del 2022", se adjunta programa de trabajo en documento titulado "OBS 21.zip" se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para la inclusión de indicadores con perspectiva de género; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.



## Recomendación Parcialmente Atendida

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.(22). Perspectiva de género en el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones

La incorporación de la perspectiva de género en el quehacer de las instituciones es importante para contribuir a que las mujeres se beneficien de manera igualitaria de los bienes o servicios que se otorgan en los programas. Incluyendo en ciertos casos acciones afirmativas, con el objetivo de acelerar la igualdad en el ejercicio pleno de todos los derechos de las mujeres y su participación igualitaria en la vida política, cultural, económica y social.

La Coordinación Estatal de Protección Civil no demostró haber realizado acciones con enfoque de género, tampoco es posible identificar acciones sustantivas con perspectiva de género que se encuentre desagregadas para el consecuente análisis comparativo que nos ayude a identificar si la brecha de género puede ser atendida y monitoreada a través de esos supuestos indicadores que se proponen por parte del ente auditado, basado en su decreto de creación y las atribuciones que se le confieren en el mismo; para posteriormente realizar su debido seguimiento, evaluación y monitoreo.

### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado analice y defina políticas y estrategias para implementar acciones sustantivas con perspectiva de género, así como seguimiento y evaluación, conforme a la política estatal en materia de igualdad entre mujeres y hombres. Los ejecutores del gasto deberán atender los requerimientos de información para el seguimiento, evaluación, monitoreo y fiscalización de las acciones sustantivas con perspectiva de género de acuerdo con el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022 del gobierno del estado establece en el artículo 88 que "El Instituto Sonorense de las Mujeres deberá de examinar y verificar el cumplimiento por parte de las dependencias y entidades de la Administración Pública, de las acciones contenidas en el Anexo de Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres, en su calidad de conductor de las políticas en materia de igualdad sustantiva, según los términos de la Ley de Creación".

## Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que "siempre ha previsto en sus presupuestos y en la planeación, la perspectiva de género, más sin embargo, y derivado de las actividades propias de la Coordinación, ha imposibilitado llevar a cabo un presupuesto más amplio y con equidad de género, por lo anterior se seguirá insistiendo en los presupuestos inmediatos para dar paso a mejores oportunidades y condiciones de igualdad de género y poder cumplir con esta medida. Se anexa copia de oficio CEPC6535/06/2023, mediante el cual se solicita el apoyo al Instituto Sonorense de las Mujeres sobre la presente observación". Programa de Trabajo, seguimiento por parte de las áreas de Seguimiento y de Unidad de Género; se adjunta programa de trabajo en documento titulado "OBS 22.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo para la inclusión y posterior monitoreo de indicadores con perspectiva de género; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

## Recomendación Parcialmente Atendida

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:

### 10. (23). Distribución igualitaria de cargos públicos directivos

A nivel mundial, históricamente se ha presentado una brecha de género en el mercado laboral. México no es la excepción. Las mujeres se encuentran subrepresentadas en ciertos sectores productivos. Así mismo, y aunado a este fenómeno, su trayectoria profesional se ve limitada, donde pocas

mujeres logran obtener puestos de toma de decisiones, los cuales están mejor pagados. La posición jerárquica es una fuerte limitante, siendo que las mujeres tienden a estar concentradas en puestos de entrada y pocas alcanzan gerencias o direcciones.

Esto a causa de un problema estructural creado por las barreras que enfrentan las mujeres para entrar, permanecer y crecer en sus empleos. Así como la prevalencia de los estereotipos de género que causan una mayor concentración de fuerza laboral femenina o masculina en determinados sectores y ocupaciones.

Respecto a la relación de la nómina de la Coordinación Estatal de Protección Civil, referente a si las mujeres ocupan cargos públicos directivos en igualdad de condiciones con los hombres, de la información correspondiente a los años 2019 – 2022, se puede observar en 2019 que el 79% de los cargos de nivel 10 a 12 correspondían a hombres y 21% corresponde a mujeres (Siendo 14 cargos de este tipo), sin ser 2022 una excepción en este porcentaje donde siguen siendo 14 puestos en total para estos niveles pero se queda el más reciente con 100% para hombres; con respecto a los cargos de nivel 05 al 09 en 2017 siendo 60 cargos, 53% eran hombres y 47% eran mujeres, siendo en 2022 solo 56 cargos 46% hombres y 54% mujeres (Ver Historial de nómina de la Coordinación Estatal de Protección Civil desagregada por sexo, del 2019 al 2022).

Historial de nómina de la Coordinación Estatal de Protección Civil desagregada por sexo del 2017 al 2022.

Nivel	2017		Total 2017	2018		Total 2018	2019		Total 2019	2020		Total 2020	2021		Total 2021	2022		Total 2022
	H	M	%F	H	M	%F	H	M	%F	H	M	%F	H	M	%F	H	M	%F
Total nivel 02 Ba 09I							32	28	46 67	28	27	49 09	29	28	49 12	26	30	53 57
	%	%		%	%		53%	47%		51%	49%		51%	49%		46%	54%	
Total nivel 10I Ba 12I							11	3	21 43	11	3	7 14	13	1	7 14	14	0	-
	%	%		%	%		79%	21%		79%	21%		100%	0%		100%	0%	
Total general							43	31	41 89	39	30	40 85	5	2	28 57	5	2	28 57

### Medida de Solventación

Para que el Ente auditado identifique y realice un proceso de revisión de su plantilla de personal, así como de los porcentajes de mujeres en puestos directivos, para identificar brechas de desigualdad entre mujeres y hombres y propiciar las condiciones de igualdad, contempladas en la Ley para la Igualdad

entre Mujeres y Hombres. Así mismo, deberá establecer políticas en sus procedimientos de gestión de personal a efectos de asegurar que no existan barreras de acceso a las mujeres a puestos directivos.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS la justificación e informes respectivos; las modificaciones a las políticas y procedimientos que resulten del análisis realizado, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que "tiene como objetivo establecer mecanismos adecuados para la distribución igualitaria de cargos públicos, más sin embargo, y derivado de los presupuestos y las actividades propias de la Coordinación, ha imposibilitado acercarse al objetivo de la igualdad de mujeres y hombres para este periodo que concluye del 2022, por lo anterior se seguirá insistiendo en los presupuestos inmediatos para dar paso a mejores oportunidades y condiciones de igualdad de género para en un futuro reciente y poder cumplir con esta medida. Así mismo, en esta Coordinación Estatal de Protección Civil no existen barreras de acceso a las mujeres a puestos directivos, las políticas y procedimientos establecidos son para todas y todos los que quieran ingresar y colaborar en la entidad". Programa de Trabajo, seguimiento por parte de las áreas de Seguimiento y de Unidad de Género, se adjunta programa de trabajo en documento titulado "OBS 23.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y cumplimiento de la recomendación para identificar brechas de desigualdad entre mujeres y hombres y propiciar las condiciones de igualdad, identificando y realizando un proceso de revisión de su plantilla de personal, así como de los porcentajes de mujeres en puestos directivos, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

## Recomendación Parcialmente Atendida

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:

### 11.(24). Presupuestos con perspectiva de género

Los presupuestos públicos con enfoque de género representan el compromiso del gobierno con el cumplimiento de los derechos de las mujeres y las niñas, así mismo constituyen también una de las herramientas más eficaces para acelerar el logro de la igualdad sustantiva.

Es importante resaltar que un presupuesto público con enfoque de género no es un presupuesto separado para mujeres. Siendo que este implica la desagregación el gasto público, para conocer y visibilizar cuál es su impacto diferenciado entre mujeres y hombres, con el fin de promover la igualdad de género.

Para que el presupuesto público con enfoque de género se traduzca en una estrategia transversal, este esfuerzo debe realizarse a lo largo y ancho de la administración pública, para lo cual es necesario:

- Generar y publicar información desagregada por sexo vinculada con el presupuesto.
- Construir indicadores de resultados con enfoque de género que permitan conocer los impactos diferenciados y la manera en que contribuyen a la igualdad entre mujeres y hombres y a la reducción de las brechas entre unas y otros.

Por ello, para lograr un avance hacia la igualdad de género es necesario que los recursos incorporen la perspectiva de género tomando en cuenta las diferencias entre mujeres y hombres. Se resalta que la igualdad de género no significa que mujeres y hombres deban ser tratados como idénticos, sino que el acceso a oportunidades y el ejercicio de los derechos no dependan del sexo de las personas. La igualdad de oportunidades debe incidir directamente en el ejercicio efectivo de los derechos de las mujeres.

Así mismo, los presupuestos con perspectiva de género contribuyen a promover la transparencia en el manejo de los recursos para posibilitar la evaluación del impacto de la inversión pública en la calidad de vida de las mujeres y contribuir a la rendición de cuentas, al desagregar por sexo la información presupuestal.

El programa presupuestal E102E18 Protección Civil, no se encuentra en el Apéndice M, ni evidencia de presupuesto con perspectiva de género respaldado por indicadores. Para que el ente fiscalizado justifique a este Instituto de qué forma destinó recursos en la operación de sus programas o realización de acciones, para dar cumplimiento y fortalecer la política estatal en materia de igualdad entre mujeres y hombres. Así mismo, para que analice las acciones y oriente los recursos necesarios para que, a través de la operación de sus programas, contribuya al objetivo de fortalecer la de igualdad entre mujeres y hombres.

#### Medida de Solventación

De acuerdo con el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022 del Gobierno del Estado establece en el artículo 88 que “El Instituto Sonorense de las Mujeres deberá de examinar y verificar el cumplimiento por parte de las dependencias y entidades de la Administración Pública, de las acciones contenidas en el Anexo de Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres”.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de programación, el Ente refiere que “ha elaborado sus presupuestos sin dejar a un lado en la planeación, la perspectiva de género, sin embargo, y derivado de las actividades propias de ésta Coordinación, ha imposibilitado llevar a cabo un presupuesto más amplio y con equidad de género, por lo anterior se seguirá

insistiendo en los presupuestos inmediatos subsecuentes para dar paso a mejores oportunidades y condiciones de igualdad de género y poder cumplir con esta medida". Programa de Trabajo, seguimiento por parte de las áreas de Seguimiento y de Unidad de Género, se adjunta programa de trabajo en documento titulado "OBS 24.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de seguimiento en el presupuesto con perspectiva de género (Apéndice M); en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

## Presupuestación

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información presupuestaria y se realizó la evaluación de los siguientes estados e informes presupuestarios: Estado Analítico de Ingresos, Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y los Contables, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto), Conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

### I. Estado Analítico de Ingresos

- Se verificó el importe de la columna del Presupuesto de Ingresos Estimado contra el importe autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión, en caso de reasignaciones se revisó contra la información del primer informe trimestral del ejercicio evaluado.
- Se verificó si el presupuesto recaudado es mayor al estimado, en este caso, se revisó que la diferencia entre ambos se haya presentado como ingresos excedentes.
- Se verificó que los ingresos se encuentren debidamente clasificados por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento, de acuerdo al clasificador por rubro de ingresos emitido por el CONAC.



- Se verificó que en el segundo apartado "Por fuente de financiamiento" los ingresos estén informados dentro de la clasificación de "Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado".
- Se comparó el Presupuesto de Ingresos Devengado y Recaudado por Rubro de Ingresos contra los Ingresos Estimados y Modificados, determinando variaciones y revisar en Anexo la presentación de su justificación.
- Se comparó el Importe Total de los Ingresos de la columna Recaudado, contra el importe presentado en el Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones" en el momento Pagado del Cuarto Trimestre en revisión.
- Se verificó la existencia de variaciones presupuestales importantes entre el ingreso recaudado y estimado, revisando que se hayan presentado las justificaciones o comentarios en las notas a estados financieros.

## II. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

- Se verificó que los ingresos presupuestarios coincidan con el importe manifestado en el Estado Analítico de Ingresos de la columna Devengado y que los ingresos contables coincidan con el apartado de Ingresos del Estado de Actividades.

## III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)

- Se verificó el importe del Presupuesto de Egresos Aprobado contra el monto autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado contra el Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado Original presentado en el Primer Trimestre contra el Presupuesto Aprobado presentado en el trimestre en revisión para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Devengado contra el Presupuesto Original y Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, determinando variaciones, revisando en ANEXO la presentación de su justificación.

#### IV. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

- Se verificó que el importe presentado en el renglón de los Egresos Presupuestarios coincida con el importe según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) en el momento contable del Devengado; y que el importe de los Egresos Contables coincida con el Total de Gastos y Otras Perdidas según Estado de Actividades.
- Se verificó que se informen las diferencias entre el Estado de Actividades y el Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos a través de las Notas a los Estados Financieros, revisando las aclaraciones sobre las mismas y la integración del importe que en su caso presenten en el renglón OTROS, así como. aclaración de conceptos en conciliación que no sean comunes.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

##### Observación Solventada

12.(2). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se informó de la existencia de Ingresos cuyo presupuesto estimado originalmente y modificado no fue devengado y recaudado en su totalidad, sin proporcionar justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato denominado "Estado Analítico de Ingresos" como se muestra a continuación:

##### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6516/06/2023 de fecha 08 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado manifestó que las variaciones no fueron especificadas toda vez que, los conceptos y montos de ingresos presentados en el ejercicio fiscal se encontraban desglosados en el apartado de "Ingresos de Gestión".

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, informó que las diferencias presentadas son debido a que no se depositó el recurso a la Coordinación Estatal de Protección Civil, toda vez que, el capítulo 1000 es ejercido y administrado por la Subsecretaría de Recursos Humanos y respecto a la partida 36101, es un presupuesto que no ejerció el Sistema de Comunicación Social y no fue devengado por la Coordinación.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado presentó copia certificada de memorándum No. DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, signado por el Director Administrativo dirigido a los Responsables de las Áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, mediante el cual solicitó amablemente que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes. En ese sentido, invitó a continuar con el compromiso de ejercer sus funciones con el máximo cuidado y la diligencia profesional, procurando la eficiencia, eficacia y productividad de todos los programas y servicios que brinda esta Coordinación Estatal de Protección Civil; del citado memorándum se proporcionó copia al Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

#### Observación No Solventada

13.(3). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, el sujeto fiscalizado no manifestó de manera específica las justificaciones con respecto a las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato ETCA-II-13 denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto Original IV TRIM 2022	Presupuesto Modificado IV TRIM 2022	Variación
11301	Sueldos	\$14,818,589	\$15,857,110	\$1,038,521
11303	Remuneraciones diversas	1,203,031	967,833	-235,198
11306	Riesgo laboral	118,162	33,018	-85,144
11309	Prima por riesgo laboral	597,277	37,837	-559,440
11313	Ayuda para cuota de seguridad social	3,665,055	3,111,001	-554,054
13201	Primas de vacaciones y dominical	677,638	1,078,158	400,519
13202	Aguinaldo o gratificación de fin de año	1,277,329	2,091,823	814,494
13203	Compensación por ajuste de calendario	175,342	267,995	92,653
13204	Compensación por bono navideño	175,342	267,995	92,653
14102	Aportación por seguro de vida al ISSSTESON	324	36,704	36,381
14108	Aportaciones para la atención de enfermedades preexistentes	217,800	310,981	93,181
14109	Aportaciones por servicio médico del ISSSTESON	1,570,738	1,624,944	54,206
14303	Pagas por defunción, pensiones y jubilaciones	3,560,338	3,617,566	57,228
15409	Bono para dispensa	314,400	294,095	-20,305
16101	Previsión para incremento de sueldos	1,823,763	127,883	-1,695,879
17102	Estímulos al personal	1,472,921	1,838,043	365,122
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	252,174	178,250	-73,924

Partida	Concepto	Presupuesto Original IV TRIM 2022	Presupuesto Modificado IV TRIM 2022	Variación
21501	Material para información	0	41,355	41,355
21601	Material de limpieza	59,262	3,467,841	3,408,579
21801	Placas, engomados, calcomanías y hologramas	16,500	40,968	24,468
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	2,000	45,028	43,028
22107	Productos alimenticios para la población en caso de desastre	0	725,470	725,470
24701	Artículos metálicos para la construcción	0	591,638	591,638
24801	Materiales complementarios	0	20,215	20,215
26101	Combustibles	1,804,072	1,063,000	-741,073
27101	Vestuarios y uniformes	0	11,352,731	11,352,731
27201	Prendas de seguridad y protección personal	15,600	308,946	293,346
27401	Productos textiles	0	52,129	52,129
27501	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	7,853,490	7,853,490
28301	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	248,960	248,960
29101	Herramientas menores	71,506	145,597	74,091
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	77,859	12,344	-65,515
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	59,156	25,219	-33,937
31101	Energía eléctrica	177,063	314,931	137,868
31401	Telefonía tradicional	70,438	240,735	170,298
31701	Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento de información	372,000	299,302	-72,698
32201	Arrendamiento de edificios	1,260,000	1,119,600	-140,400
32301	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	120,000	233,887	113,887
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	0	31,052	31,052
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	584,640	852,826	268,186
33301	Servicios de informática	306,240	0	-306,240
33401	Servicios de capacitación	0	164,639	164,639
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	0	30,812	30,812
33801	Servicios de vigilancia	330,391	276,223	-54,168
33902	Servicios integrales	385,984	0	-385,984
34501	Seguros de bienes patrimoniales	0	122,993	122,993
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	0	1,315,386	1,315,386
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	0	125,683	125,683
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	0	185,752	185,752
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	0	60,003	60,003
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	367,492	493,492	126,000
37101	Pasajes aéreos	0	59,105	59,105
37501	Viáticos en el país	0	1,269,818	1,269,818
37502	Gastos de camino	0	281,426	281,426
51101	Mobiliario	0	86,613	86,613
51501	Bienes informáticos	0	733,711	733,711
52301	Cámaras fotográficas y de video	0	68,719	68,719
54101	Automóviles y camiones	0	4,980,360	4,980,360
54201	Carrocerías y remolques	0	702,990	702,990
54301	Equipo aeroespacial	0	628,627	628,627

Partida	Concepto	Presupuesto Original IV TRIM 2022	Presupuesto Modificado IV TRIM 2022	Variación
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	62,545	62,545
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	0	224,242	224,242
56601	Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	0	592,151	592,151
75101	Inversiones en fideicomisos del poder ejecutivo	18,323,507	6,360,497	-11,963,010

#### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 17, 19 fracción V, 21, 22, 43, 44, 46, 48, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC; Revelación Suficiente y Registro e Integración Presupuestaria de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022, emitida por la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

#### Medida de Solventación

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

- Manifiestar y acreditar las razones por las cuales no se presentaron las justificaciones relativas a las modificaciones al presupuesto aprobado anual con sus partidas en importes correspondientes.
- Presentar las justificaciones de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto aprobado anual correspondientes a las partidas del gasto señaladas en la presente observación.
- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que en lo sucesivo en los informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes, se evite recurrencia de la situación observada y se cumpla con la normatividad aplicable, de acuerdo a los ordenamientos establecidos, asimismo notificarlas al Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

## Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS)Observación No Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6516/06/2023 de fecha 08 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado manifestó las razones, informando que derivado a las cargas de trabajo de la Coordinación Estatal de Protección Civil, no se llevaron a cabo en tiempo y forma las justificaciones pertinentes al cierre del trimestre del ejercicio 2022.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, informó que las variaciones presentadas respecto al presupuesto aprobado anual, derivan de que el presupuesto de esta Coordinación Estatal de Protección Civil y aunado a ello a las actividades prioritarias y emergentes no se contó con la suficiencia presupuestal para cubrir toda la operatividad que normalmente requirió en su momento, por lo que durante el ejercicio 2022, fue necesario hacer adecuaciones presupuestales para cumplir con la operatividad de esta Coordinación.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado presentó copia certificada de memorándum No. DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, signado por el Director Administrativo dirigido a los Responsables de las Áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, mediante el cual solicitó amablemente que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes. En ese sentido, invitó a continuar con el compromiso de ejercer sus funciones con el máximo cuidado y la diligencia profesional, procurando la eficiencia, eficacia y productividad de todos los programas y servicios que brinda esta Coordinación Estatal de Protección Civil, del citado memorándum se proporcionó copia al Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación no fue solventada, toda vez que, no presentó las justificaciones de las variaciones presupuestales de las partidas observadas de acuerdo a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación.

Queda pendiente que el sujeto fiscalizado proporcione la información señalada en el inciso b) de la medida de solventación, que señala lo siguiente:

b) Presentar las justificaciones de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto aprobado anual correspondientes a las partidas del gasto señaladas en la presente observación.

#### Observación Solventada

14.(4). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se observó la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente y modificados no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionar justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato ETCA-II-13 denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS)Observación Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6516/06/2023 de fecha 08 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado manifestó que debido a las cargas de trabajo de la Coordinación Estatal de Protección Civil, no se llevaron a cabo en tiempo y forma las justificaciones pertinentes al cierre del trimestre del ejercicio 2022.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, presentó las justificaciones relativas a las variaciones de las partidas observadas que presentaron suficiencia presupuestal.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado presentó copia certificada de memorándum No. DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, signado por el Director Administrativo dirigido a los Responsables de las Áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, mediante el cual solicitó amablemente que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes. En



ese sentido, invitó a continuar con el compromiso de ejercer sus funciones con el máximo cuidado y la diligencia profesional, procurando la eficiencia, eficacia y productividad de todos los programas y servicios que brinda esta Coordinación Estatal de Protección Civil, del citado memorándum proporcionó copia al Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

## Ejercicio y Control

### 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 durante el ejercicio 2022 la Coordinación Estatal de Protección Civil, fueron por \$79,315,587, que provienen de las ministraciones por subsidio estatal, de los cuales se revisó en forma directa por un importe de \$61,127,230, que representa el 77% del total de los ingresos; para lo cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se validó que el importe del subsidio estatal recibido fuera coincidente con el presupuesto autorizado.
- b) Se verificó su correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se constató que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

### Gastos y Otras Pérdidas

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 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Responsabilidades Administrativas y de su homóloga local; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley del Impuesto sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos", vigente a partir del 3 de enero de 2017; el Acuerdo que actualiza y ratifica el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", vigente a partir del 1º de marzo de 2015; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

### Servicios Personales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$34,022,803, que representa el 44% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el sistema de nómina y lo informado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se validó que se hayan generado los CFDI de nóminas de acuerdo con el plazo establecido. Así mismo, se verificó que el total pagado de nómina según CFDI coincidiera con el total pagado de la nómina al servidor público.
- c) Se realizó un comparativo del total de percepciones de nómina del ejercicio 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado contra lo presentado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria SAT, según reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.

- d) Se realizó un comparativo de la cantidad de funcionarios y empleados según plantilla de personal proporcionada por el Sujeto Fiscalizado del ejercicio 2022 contra el número de trabajadores inscritos en el SAT, según el reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.
- e) Se realizó el comparativo de la cantidad de plazas autorizadas por puesto para el ejercicio 2021, contra las plazas ejercidas al mes de diciembre de 2022.
- f) Se realizó el comparativo del personal de mandos medios y superiores del total de percepciones pagados según nóminas contra lo establecido en el tabulador de Remuneraciones Adicionales y/o Especiales del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022.
- g) Se realizó el comparativo del personal de mandos medios y superiores del total de estímulos pagados según nóminas contra lo establecido en el tabulador de Remuneraciones Adicionales y/o Especiales del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022.
- h) Se realizó la verificación física de una selección de empleados de personal administrativo, comprobando que se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos. Así mismo cumplieran con su horario de trabajo.
- i) Se verificó que no se hayan realizado pagos posteriores a personal dado de baja.
- j) Se verificó la evidencia del cálculo de los finiquitos y que estos se hayan pagado conforme a la normatividad aplicable.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

#### Observación Solventada

15.(5). Derivado de la revisión al capítulo 1000 denominado "Servicios Personales", y de una muestra selectiva de 24 funcionarios y empleados, se observó que no fueron exhibidos 14 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), y 19 comprobantes de pago de nómina, correspondientes a las quincenas del período de enero a diciembre de 2022, los cuales fueron solicitados mediante oficio número ISAF/AAE/0688/2023 de fecha 26 de enero de 2023, por lo que no fue posible validar que el comprobante se haya expedido en tiempo y forma y que este haya sido pagado.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio número CEPC No. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado informó que la información parcial de los comprobantes por las transferencias bancarias nominales no depende de la Coordinación Estatal de Protección Civil, por lo que ésta solicitó el apoyo a diversas unidades administrativas del Gobierno del Estado, así como los requerimientos necesarios para recabarla, por lo que se hace llegar la información.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó lo siguiente:

- Copias certificadas de cada uno de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) observados, así como copias certificadas de las listas de raya correspondientes a los 14 comprobantes observados.
- Copia certificada de oficio número CEPC 4638/04/2023 de fecha 14 de abril de 2023, mediante el cual el Coordinador Estatal de Protección Civil, le solicitó al Tesorero del Estado, copia en archivo electrónico de las transferencias bancarias de los depósitos bancarios nominales de los empleados listados en anexo al oficio mencionado con antelación.
- Copia certificada de oficio número TES-0427/2023 de fecha 18 de abril de 2023, mediante el cual el Tesorero del Estado, le notificó al Coordinador Estatal de Protección Civil, la entrega de la información de las dispersiones de nómina según listado en el oficio en comento.
- CD certificado en el cual contiene los comprobantes de pagos bancarios, las firmas de nómina, copia certificada de los oficios números CEPC 4638/04/2023 y TES-0427/2023, de fechas 14 y 18 de abril de 2023, respectivamente, anexo 1 de copia certificada de memorándum número 255 de fecha 19 de mayo de 2023, anexo 1 copia certificada de soporte documental.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director Administrativo, les instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

#### Observación Solventada

16.(6). Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", al realizar el comparativo del total de percepciones de nómina según reporte de nóminas del ejercicio 2022 proporcionado por el Sujeto Fiscalizado, contra el concepto de "Pagos totales por sueldos y salarios" según el reporte denominado "Información de pagos y retenciones por sueldos y salarios realizados a tus trabajadores detalle mensual-ejercicio 2022", obtenido de la herramienta VISOR de nóminas del SAT.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio número CEPC No. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado informó que la actividad del timbrado de nómina no es propia de esta Coordinación Estatal de Protección Civil, así mismo, manifestó que se llevó a cabo la integración y el análisis de la documentación obtenida con todos los elementos para determinar las diferencias.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó e informó lo siguiente:

- Documento original firmado por la Jefa de Departamento de Contabilidad y el Director Administrativo del Sujeto Fiscalizado, de respuesta inciso b), anexo 2, cuadro de análisis, que contiene las aclaraciones de las diferencias determinadas por los meses de enero a mayo de 2022, por el importe total de \$87,063.

- CD certificado que contiene las aclaraciones en formato libre de Excel, denominado "análisis VISOR SAT", en el cual se muestran por pestaña cada uno de los meses en los cuales se determinaron las diferencias observadas. Además, carpeta de nombre "recibos de nómina timbrado" de la totalidad de los timbres por el importe total de \$64,535; Copia certificada de los finiquitos de enero, febrero y abril de 2022.

- Copia simple de los timbrados de finiquitos de los meses de enero, febrero y abril de 2022 por un importe total de \$22,528.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, así como CD certificado que contiene oficio en mención, mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

#### Observación Solventada

17.(7). Derivado de la revisión al capítulo 1000 "Servicios Personales", el sujeto fiscalizado no exhibió la totalidad de la documentación soporte sobre el cálculo y evidencia de pago del finiquito de 4 empleados, el cual fue solicitado mediante oficio No. ISAF/AAE/0731/2023 de fecha 30 de enero de 2023, por lo que no fue posible validar por los auditores del ISAF el correcto cálculo y pago.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio número CEPC No. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado informó que la actividad del pago de los finiquitos lo lleva a cabo la Subsecretaría de Recursos Humanos, adscrita a la Oficialía Mayor, razón por la cual se llevaron a cabo las gestiones necesarias para su integración.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copias y disco certificados, el cual contine lo siguiente:

- Trámite de pago, solicitud de pago, cálculo y recibo de finiquito, así como identificación oficial con fotografía y evidencia de recibido del cheque correspondiente, de los empleados señalados en la presente observación.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

#### Observación Solventada

18.(8). Derivado de la revisión al capítulo 1000 denominado "Servicios Personales", al realizar el comparativo del sueldo nominal percibido contra lo autorizado en el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022, se observó que se realizaron pagos superiores al límite autorizado en el ejercicio 2022, por un importe de \$155,397, de un total de 8 trabajadores al servicio del Estado. Así mismo, no proporcionó los CFDI de nómina y comprobante de pago de los servidores en comento.

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2021.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio número CEPC No. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado informó que la Coordinación Estatal de Protección Civil mantiene un estricto cumplimiento a la normatividad con respecto a los niveles y los sueldos autorizados por la Secretaría de Hacienda, así como en apego al Decreto del Presupuesto de Egresos vigente del Gobierno Estado de Sonora, por lo que no existen pagos en exceso.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó lo siguiente:

- CD certificado que contiene las aclaraciones en formato libre de Excel, denominado “análisis de pago en exceso”, en el cual se muestran por pestaña cada uno de los servidores públicos, de los cuales se habían determinado las diferencias observadas.

Así mismo, proporcionó la integración de los empleados observados en el cual identificó las columnas correspondientes a percepciones consideradas en el sueldo tabular y realizó el comparativo del sueldo y estímulo tabular vs la percepción de nómina, en el cual se aprecia que no existen diferencias relevantes, por lo que derivado del análisis realizado se obtuvieron resultados satisfactorios.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó lo siguiente:

- Copia certificada de oficio número CEPC 5701/05/2023 de fecha 22 de mayo de 2023, mediante el cual el Director General y Encargado del Despacho de la Coordinación Estatal de Protección Civil, le solicitó al Tesorero del Estado, copia en archivo electrónico de las transferencias bancarias de los depósitos bancarios nominales de los empleados en listados en anexo al oficio mencionado con antelación.
- Copia certificada de oficio número TES-0963/2023 de fecha 29 de mayo de 2023, mediante el cual el Tesorero del Estado, le notificó al Director General y Encargado del Despacho de la Coordinación Estatal de Protección Civil, la entrega de la información de las dispersiones de nómina según listado en el oficio en comento, turnado vía correos electrónicos.
- CD certificado el cual contiene los comprobantes de pagos bancarios, las firmas de nómina, copia certificada de los oficios números CEPC 5701/05/2023 y TES-0963/2023, de fechas 22 y 29 de mayo de 2023, respectivamente, anexo 1



de copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023. Además, carpeta denominada "recibos de nómina timbrado", donde se adjunta la totalidad de los comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) de nómina observados.

4. Con respecto al inciso d) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, así como CD certificado que contiene oficio mencionado con antelación, mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

#### Observación Solventada

19.(9). Derivado de la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales" se observó que el Sujeto de Fiscalización no proporcionó la conciliación entre el acumulado de nóminas de personal de las cifras contables y presupuestales a nivel partida presupuestal al 31 de diciembre de 2022 coincidentes con el Informe del IV Trimestre del ejercicio 2022, solicitados en el oficio ISAF/AAE/12906/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022, numeral 31.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio No. CEPC NO. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que, debido a las cargas de trabajo del área de Contabilidad y Recursos Financieros, se dio por hecho en su momento que la conciliación se había proporcionado a los Auditores del ISAF, por lo anterior hacen entrega de la conciliación con las cifras definitivas conciliadas contable y presupuestalmente a fecha de 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con el informe al IV Trimestre.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó mediante anexo 5 documento original de la conciliación contable presupuestal y acumulado de nómina debidamente firmada por la Jefa del Departamento de Contabilidad y por el Director Administrativo, asimismo; proporcionó CD certificado que contiene en archivo PDF la conciliación contable presupuestal y acumulado de nómina al 31 de diciembre de 2022 y archivo electrónico en Excel del acumulado de nómina de enero a diciembre de 2022 y de la conciliación de nómina al 31 de diciembre de 2022.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, y CD certificado del mismo, mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

## Materiales y Suministros

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$26,361,941, que representa el 34% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$23,842,076 que representa el 90% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21601 "Material de Limpieza", 22107 "Productos Alimenticios para la Población en Caso de Desastre", 24701 "Artículos Metálicos para la Construcción", 26101 "Combustibles", 27101 "Vestuarios y Uniformes", 27201 "Prendas de Seguridad y Protección Personal", 27501 "Blancos y Otros Productos Textiles, Excepto Prendas de Vestir", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que las adquisiciones se hayan adjudicado considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de la adquisición se encontrara dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General.
- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- g) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercados y se validó su autenticidad.
- h) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- i) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

### Servicios Generales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$8,111,826, que representa el 11% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$3,619,002, que representa el 45% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31101 "Energía Eléctrica", 31701 "Servicio de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información", 32201 "Arrendamiento de Edificios", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", 37501 "Viáticos en el País" y 39801 "Impuestos sobre Nóminas", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.

- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de los servicios se encontraran dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General.
- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la prestación de los servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercados y se validó su autenticidad.
- h) Se verificó que el prestador de servicios contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- i) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

#### Observación Solventada

20.(10). Derivado de la revisión a la partida 35801 denominada "Servicio de Limpieza y Manejo de Desechos", específicamente en lo que se refiere a la Adjudicación Directa realizada a favor de la prestadora de servicios "XXXXXXX XXXXXX XXXXX XXXXXXXX", por concepto de mantenimiento, conservación y limpieza del inmueble tanto el interior como el exterior, así como recolección de basura en las instalaciones de la Coordinación Estatal de Protección Civil, según contrato sin número de fecha 23 de marzo de 2022 y con vigencia del 1 de abril al 31 de diciembre de 2022, por un importe total de \$383,283, IVA incluido, se observó lo siguiente:

El prestador incumplió con la cláusula segunda del contrato en mención, toda vez que se estipula que la prestación del servicio se proporcionará con 3 elementos y según evidencia proporcionada por el sujeto fiscalizado como son las bitácoras de asistencia solo se presentaron 2 elementos a prestar el servicio en mención, sin que hubiese evidencia de haber recibido el reembolso de las cantidades pagadas en exceso por parte del prestador.

## Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio CEPC NO. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que, por error involuntario la información inicial se entregó de manera incompleta, así mismo, proporcionó copia certificada de la lista de asistencia correspondiente al personal faltante.

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que, no existen pagos en exceso debido a que el servicio se prestó de acuerdo con lo dispuesto en el contrato, así mismo, proporcionó copia certificada de las listas de asistencia de la persona faltante del periodo de abril a diciembre de 2022, además de CD. certificado que contiene oficio CEPC NO. 0910/02/2023 de fecha 01 de febrero de 2023 en el cual proporcionó las listas de asistencia de las dos personas contratadas las cuales ya habían sido proporcionadas durante la auditoría.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace del conocimiento de este hecho al Órgano Interno de control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

## Observación No Solventada

21.(11). Derivado de la revisión realizada a la partida 37501 denominada "Viáticos en el País", se observó que el Sujeto de Fiscalización realizó gastos por un importe de \$42,500, derivado de la comisión de los empleados con puesto Jefa de Departamento de Contabilidad "A" y Jefa del Departamento Responsable de la Unidad de Género con la finalidad de atender contingencias a diversas regiones del estado de Sonora durante el ejercicio

2022, sin embargo, de acuerdo con el puesto que desempeñan y funciones contratadas según la descripción de puesto, no corresponden con ninguna de sus atribuciones y funciones, toda vez que el Manual de Organización especifica claramente las funciones administrativas y contables de cada uno de los puestos, sin que se haya soportado documentalmente la justificación para comisionar a tales funcionarios en actividades contrarias a la naturaleza del puesto desempeñado. Así mismo, el Sujeto Fiscalizado no allegó evidencia documental de la realización de las actividades informadas (fotografías, bitácoras, programas de actividades, reportes, etc.). Los gastos en comento son los siguientes:

Datos de la Póliza		Puesto del Servidor Público	Lugar de Comisión	Motivo de la Comisión	Importe Pagado
Fecha	Número				
05/05/22	D00133	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora	Incendio Forestal recorrido para evaluación de daños, municipio de Álamos, Sonora	\$1,700
16/05/22	D00136	Jefe de Departamento "A"	Cananea-Naco, Sonora	Apoyo a incendio forestal al Rancho La Mole, recorrido para evaluación de daños	3,400
23/08/22	D00239	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora	Realizar recorridos por los Centros de Desarrollo Integral Infantil (CEDIS) con el fin de hacer constar su Programa Interno de Protección Civil	3,400
31/08/22	D00273	Jefe de Departamento "A"	Guaymas y Empalme, Sonora	Inundación en las comunidades aledañas ante la presencia de las fuertes lluvias presentadas en los municipios de Guaymas y Empalme	1,700
31/08/22	D00286	Jefe de Departamento "A"	Agua Prieta, Sonora	Realizar revisiones de daños por lluvias a las localidades aledañas a Agua Prieta	3,400
31/08/22	D00309	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora	Reforzar actividades que se llevarán a cabo estas vacaciones de verano con el tema "Operativo Verano Seguro de Protección Civil"	2,550
01/11/22	D00511	Jefe de Departamento "A"	San Ignacio Rio Muerto, Sonora	Apoyo a las actividades realizadas de monitoreo y coordinación en "Operativo Vacaciones de Verano"	1,700
01/11/22	D00515	Jefa de Departamento de Unidad de Género	Nogales, Sonora	Apoyo de las Actividades a la emergencia por incendio forestal en el municipio de Nogales, Son. En apoyo a la Dirección Técnica	2,550
01/11/22	D00448	Jefa de Departamento de Unidad de Género	San Luis Rio Colorado, Sonora	"8va Edición Sonora Rally 2022"	3,400
01/11/22	D00523	Jefe de Departamento "A"	Yécora, Sonora	Apoyo de las actividades a la emergencia presentada por incendio forestal en el municipio de Yécora	2,550
01/11/22	D00569	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora	Verificar erosiones de playa que está afectando a Hoteles derivado del Huracán Kay	3,400
11/11/22	D00512	Jefe de Departamento "A"	Santa Ana, Sonora	Revisión de procesos administrativos en la ciudad de Santa Ana	1,700
28/11/22	D00543	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora	Asistir al evento "Rocky Point" con la finalidad de coordinar en materia del Protección Civil	1,700
01/12/22	D00652	Jefe de Departamento "A"	Mazatan y Arivechi, Sonora	Supervisión y Revisión de Refugios Temporales (abrigos) ante la presencia de la temporada invernal	3,400
01/12/22	D00660	Jefe de Departamento "A"	Magdalena de Kino, Sonora	Atención a Emergencias y Desastre en el evento socio organizativo masivo de las fiestas patronales de "San Francisco"	1,700
01/12/22	D00736	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora	Atención a emergencia presentada por incendio forestal	850
17/12/22	D00946	Jefe de Departamento "A"	Nogales, Sonora	Revisión de procesos administrativos y presupuestarios con respecto a la temporada invernal en el municipio de Nogales, Sonora	1,700
23/12/22	D01043	Jefe de Departamento "A"	Bavispe, Nacori Chico, Bacerac y Huachineras, Sonora	Apoyo en operativo de temporada invernal en los municipios de Bavispe, Nacori chico, Bacerac y Huachineras	1,700
Total					\$42,500

### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 de la Ley de Austeridad y Ahorro para el Estado de Sonora y sus Municipios; 16 y 24 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 78 fracción II, 92, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal 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) Manifestar y comprobar la razón por la que realizaron gastos por comisiones a diversos municipios del Estado, sin que estas comisiones se encuentren dentro de sus atribuciones y funciones para lo que fueron contratadas.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, escrito de la fundamentación y motivación que dieron origen a la conducta observada, así como evidencia documental de la realización de las actividades informadas y en el supuesto de no cumplir con lo establecido se deberá proporcionar evidencia documental certificada del reintegro de los recursos observados a la cuenta bancaria del Sujeto de Fiscalización, con cargo a los recursos propios del o los servidores públicos cuya conducta derivó la presente observación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante oficio No. CEPC NO. 6242/06/2023 de fecha 02 de junio de 2023 y recibido el 05 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la información y documentación siguiente:

1. Con respecto al inciso a) y b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que, con el fin de cumplir con el propósito encomendado a la Entidad, se solicitó el apoyo de personal de distintas áreas adscritas a esta Coordinación, la cual participó en diversas actividades de monitoreo, revisión, integración y/o apoyo en distintos lugares del Estado de Sonora, asimismo y en relación a lo anterior, el Sujeto Fiscalizado manifestó que solicitó autorización del aumento de la plantilla para cumplir con las necesidades que requieren las actividades para dar atención al propósito ya mencionado.

Además, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de los oficios números CEPC/1910/03/2022 de fecha 04 de marzo de 2022 y recibido el 22 de marzo de 2022, y CEPC 5133/05/2022 de fecha 20 de mayo de 2022 y recibido el 23 de mayo de 2022, así como CD certificado que contiene los oficios en mención, mismo que son dirigidos al Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Hacienda y al Oficial Mayor del Estado de Sonora, respectivamente, y suscrito por el Coordinador Estatal de Protección Civil, en el cual señalan que se cuenta con una plantilla muy limitada para dar atención a las emergencias que se presentan, así mismo, solicitaron el aumento de la plantilla de personal, lo anterior para dar cumplimiento a las necesidades de servicio que requieren las actividades de esta entidad.

Sin embargo, es importante mencionar que el personal en comento no proporcionó evidencia fehaciente de la realización de actividades informadas como son fotografías, bitácoras, programas de actividades, y además de evidencia que acredite su preparación y capacitación adecuada y oportuna para atender las emergencias a las cuales fueron comisionados, contraviniendo lo dispuesto en la Ley de Protección Civil para el Estado de Sonora que a la letra dice:

“Salvaguardar la integridad física de las personas, su patrimonio y el entorno, así como el funcionamiento de los servicios vitales y sistemas estratégicos, en los casos de riesgo, emergencias, siniestros o desastres”.

Derivado al análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se concluye no solventado lo solicitado en los presentes incisos de la medida de solventación.

2. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales que en lo



sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace de conocimiento de este hecho al Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva, por lo que se concluye solventado lo solicitado en la presente inciso de la medida de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado se determina que la Observación quedó No solventada.

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

1. Derivado del análisis de las razones y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado respecto a la realización de gastos por comisiones a diversos municipios del Estado, contrario a lo señalado dentro de sus atribuciones y funciones para lo que fueron contratadas, se concluye como no solventado el inciso a) de la medida de solventación.
2. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, escrito de la fundamentación y motivación que dieron origen a la conducta observada, así como evidencia documental de la realización de las actividades informadas y en el supuesto de no cumplir con lo establecido se deberá proporcionar evidencia documental certificada del reintegro de los recursos observados a la cuenta bancaria del Sujeto de Fiscalización, con cargo a los recursos propios del o los servidores públicos cuya conducta derivó la presente observación;

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

#### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$8,084,158, que representa el 11% del total devengado, de los cuales se revisó un importe de \$6,505,590, que representa el 80% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 54101 "Automóviles y Camiones", 54201 "Carrocerías y Remolques", 56501 "Equipo de Comunicación y Telecomunicación" y 56601 "Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan del total del recurso devengado, validándose con la revisión documental en el rubro de "Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante".

## Cuentas de Balance

### Efectivo y Equivalentes

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

Esta cuenta contable se integra por tres cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$3,015,609, representando el 26% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se cotejó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidan con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por los funcionarios responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- e) Se verificó que se contara con el registro de firmas autorizadas para el manejo de la banca electrónica.
- f) Se verificó que no cuente con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- g) Se realizaron confirmaciones bancarias de todas las cuentas bancarias.

### Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

## Activo No Circulante

En apego a la guía de auditoría denominada "Activos de larga duración y deterioro" 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.

### Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante

Esta cuenta asciende a \$7,933,367 representando el 69% del total del activo al 31 de diciembre de 2022, y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Partiendo del saldo al 31 de diciembre de 2021, se realizó el amarre al 31 de diciembre de 2022, tomando en consideración las altas y bajas de activo fijo realizadas durante periodo de enero a diciembre de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.
- b) De los bienes adquiridos durante el ejercicio de 2022 por \$8,084,158 se revisaron altas por \$6,505,590 con un alcance del 82%.
- c) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- d) Se validó la correcta aplicación contable.
- e) Se constató que la adquisición se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- f) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo a las características facturadas.
- g) Se verificó la existencia del resguardo debidamente requisitado.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable.
- i) De los bienes dados de baja en el ejercicio 2022 por \$6,501, se revisó al 100%, validando la correcta aplicación contable, la autorización de la misma por parte del Órgano de Gobierno, el acta de donación y demás documentos que ampara la operación realizada.
- j) Se realizó verificación física del equipo de transporte comprobando que estos contaran con el logotipo del Gobierno del Estado, su número económico, el nombre o logotipo de la Entidad a la que pertenecen, el número telefónico para quejas y denuncias, así como el resguardo correspondiente.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

## Pasivo

En apego a la guía de auditoría denominada "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos" 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.

### Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$536,249, representando el 5% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

En cuanto a los Impuestos Federales ante el SAT:

- a) Se verificó que se hayan presentado las declaraciones de pago de los impuestos federales, del ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios, 10% por Arrendamiento y 10% por IVA retenido, según contabilidad contra las Declaraciones de Pago de Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), del ejercicio 2022.

En cuanto a los Impuestos Estatales:

- a) Se verificó que se contara con los recibos de los pagos del Impuesto Estatal del 2% sobre Nóminas por el ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo del total de los pagos del Impuesto Estatal del 2% sobre Nóminas contra lo registrado en gastos del ejercicio 2022.
- c) Se verificó el cálculo del 2% sobre la base gravable del pago de nóminas.
- d) Se verificó el cálculo de la base gravable según las percepciones de nómina proporcionada por el Sujeto Fiscalizado.

En cuanto a las Cuotas y Aportaciones del ISSSTESON:

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTESON, del ejercicio 2022.
- b) Se verificó que la totalidad de los empleados se encuentran registrados y cotizando ante el ISSSTESON.

- c) Se realizó el comparativo de las aportaciones al ISSSTESON registradas en gastos contra lo declarado en el ejercicio 2022.
- d) Se realizó el comparativo de las cuotas al ISSSTESON registradas en retención de nómina contra lo declarado en el ejercicio 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

#### Observación Solventada

22.(12). Derivado de la revisión al rubro denominado "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo por \$1,520,622.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6382/06/2023 de fecha 06 de junio de 2023 y recibido el 07 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación para atender la presente observación, como se indica a continuación:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que la Coordinación Estatal de Protección Civil no lleva a cabo pago alguno de aportaciones de las nóminas procesadas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de lo siguiente:

- Convenio de coordinación entre la Secretaría de Hacienda Estatal y la Coordinación Estatal de Protección Civil de fecha 15 de noviembre de 2018, en donde se establece en la cláusula sexta que "LA SECRETARÍA" por cuenta de éste, enterara a ISSSTESON las cuotas y aportaciones del personal que sean generadas en la nómina procesada por "LA SUBSECRETARÍA".
- Oficio CEPC No. 6218/06/2023 de fecha 1 de junio de 2023 mediante el cual el Encargado de Despacho del Sujeto Fiscalizado, le solicitó a la Jefa del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, la carta de no adeudo de aportaciones, cuotas, recuperaciones por concepto de ISSSTESON del periodo de enero a diciembre de 2022.

- Oficio No. DI/1826/2023 de fecha 2 de junio de 2023 mediante el cual la Jefa del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, le informó al Encargado de Despacho del Sujeto Fiscalizado que según registros no cuentan con adeudos en ejercicios anteriores al cierre del 31 de diciembre de 2022.

- Recibos de cuotas y aportaciones al ISSSTESON del periodo de enero a diciembre de 2022 del Sujeto Fiscalizado.

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director Administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace del conocimiento de este hecho al Órgano Interno de control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

#### Observación Solventada

23.(13). Derivado de la revisión al rubro denominado "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el entero de las cuotas retenidas al trabajador que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo por \$2,943,028.

#### Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6382/06/2023 de fecha 06 de junio de 2023 y recibido el 07 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación para atender la presente observación, como se indica a continuación:

1. Con respecto al inciso a) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado manifestó que la Coordinación Estatal de Protección Civil no lleva a cabo pago alguno de aportaciones de las nóminas procesadas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

2. Con respecto al inciso b) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de lo siguiente:

- Convenio de coordinación entre la Secretaría de Hacienda Estatal y la Coordinación Estatal de Protección Civil de fecha 15 de noviembre de 2018, en donde se establece en la cláusula sexta que "LA SECRETARÍA" por cuenta de éste, enterara a ISSSTESON las cuotas y aportaciones del personal que sean generadas en la nómina procesada por "LA SUBSECRETARÍA".
- Oficio CEPC No. 6218/06/2023 de fecha 1 de junio de 2023 mediante el cual el encargado de Despacho del Sujeto Fiscalizado, le solicitó a la Jefa del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, la carta de no adeudo de aportaciones, cuotas, recuperaciones por concepto de ISSSTESON del periodo de enero a diciembre de 2022.
- Oficio No. DI/1826/2023 de fecha 2 de junio de 2023 mediante el cual la Jefa del Departamento de Ingresos de ISSSTESON, informó al Encargado de Despacho del Sujeto Fiscalizado que según registros no cuentan con adeudos en ejercicios anteriores al cierre del 31 de diciembre de 2022.
- Recibos de cuotas y aportaciones al ISSSTESON del periodo de enero a diciembre de 2022 del Sujeto Fiscalizado.

Adicionalmente, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del desglose de nómina, el cual refleja los diferentes conceptos que integran la cuenta de deducciones de nómina y realizó el comparativo con el auxiliar contable de número 2119-3-00001 denominada "Deducciones de Nómina".

3. Con respecto al inciso c) de la medida de solventación: El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de memorándum número DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023 mediante el cual el Director administrativo, instruyó a los responsables de áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes, en el cual se le hace del conocimiento de este hecho al Órgano Interno de control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la observación queda solventada.

## Hacienda Pública/ Patrimonio

En apego a la guía de auditoría denominada "Capital contable" 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.

El saldo de la cuenta de patrimonio asciende a \$10,675,791, el cual representa el 93% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se realizó la integración del patrimonio y se comparó con contabilidad del ejercicio anterior, incluyendo además los aumentos o disminuciones en el patrimonio del ejercicio 2022.
- b) Se verificó que las afectaciones al patrimonio de bienes muebles estuvieran autorizadas por el Órgano de Gobierno del Sujeto de Fiscalización se encontraran registradas y fueran procedentes.
- c) Se verificó que las pólizas contables de registro contaran con la documentación soporte suficiente.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Comparativo de la información Contable y Presupuestal correspondiente al Informe del Cuarto Trimestre contra la información presentada en el Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal

Se realizó comparativo de la información contable y presupuestal correspondiente al informe del Cuarto Trimestre contra la información presentada en el informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022, con el objeto de verificar que no existe discrepancia entre los saldos presentados en los reportes en comento.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

## Estados Financieros

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información contable y se realizó la evaluación de los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:



## I. Estado de Situación Financiera

- Se verificó que los saldos de todos los rubros del periodo comparativo correspondan a los de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en revisión.
- Se verificó que los importes de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) en la columna del ejercicio 2022 y 2021 del estado financiero, sean los mismos que se muestran en el Estado de Actividades en las columnas correspondientes.
- Se verificó que los saldos del rubro Hacienda Pública/Patrimonio, corresponda a los que muestra el Estado de Variación de la Hacienda Pública en todos sus renglones.
- Se verificó en el apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, que el importe en el rubro de "Resultados de Ejercicios Anteriores" es correcto y si se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- Se verificó que los montos del renglón de Efectivo y Equivalentes de las columnas 2022 y 2021, coincidan con las que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en el renglón de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas correspondientes.
- Se verificaron las variaciones entre los saldos de los dos periodos comparativos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, identificando los rubros en los cuales se presentan aumentos o disminuciones importantes, las cuales sirven de base para revisar las cifras del estado de cambios en la situación financiera.
- Se analizaron los saldos de los rubros de las cuentas del activo y del pasivo con su respectiva integración en las notas a los estados financieros, identificando cuentas con antigüedad mayor a un año.

## II. Estado de Actividades

- Se verificó que los ingresos presentados en el Estado de Actividades correspondan al tipo de ingresos que pueden percibir los Entes Públicos de acuerdo con el segundo apartado del Estado Analítico de Ingresos denominado "Ingresos por fuente de financiamiento" para los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal y de acuerdo al Clasificador por rubro de ingresos.
- Se identificó en los gastos, los conceptos que son contables y presupuestarios, verificando que estos correspondan a los importes reflejados en el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) a nivel capítulo del gasto.

### III. Estado de Flujo de Efectivo

- Se verificó que los Orígenes que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del ejercicio en revisión coincidan con los ingresos que se presentan en el Estado Analítico de Ingresos en el momento Recaudado.
- Se verificó que las Aplicaciones que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento del ejercicio en revisión coincidan con los egresos que se presentan en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) en el momento Pagado.
- Se verificó que el importe del renglón de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del ejercicio en revisión, coincida con el del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, asimismo que el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes coincida con el revelado en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que no se consideren operaciones que no impliquen efectivo como son Depreciaciones, Amortizaciones, etc..

### IV. Notas a los Estados Financieros

- Se verificó que las Notas a los Estados Financieros contengan los tres apartados: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa (estas que contengan todos los numerales establecidos por el CONAC); se realizó lectura de las mismas, revisando que presenten información de las operaciones reveladas en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que las Notas de Desglose y las Notas de Gestión Administrativa contengan el detalle de información en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable emitida por el CONAC.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

#### Observación Solventada

24.(1). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se observó que el sujeto fiscalizado presentó inconsistencia en las Notas de Desglose, contenidas en las "Notas a los Estados Financieros", toda vez que, en las Notas al Estado de Flujo de Efectivo, no presentó el desglose del importe por \$51,303 manifestado en el Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación, en el renglón Otros Orígenes de Operación.

## Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS)Observación Solventada. Mediante Oficio CEPC No. 6516/06/2023 de fecha 08 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado manifestó que la inconsistencia observada en notas de desglose fue debido a diversas cargas de trabajo que presentó la Coordinación Estatal, ocasionando una omisión involuntaria.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, informó que se implementará una revisión más a detalle, la cual será realizada detenidamente para verificar que la integración de la información este completa, correcta y lo suficientemente transparente en los informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes, al respecto se presentó el primer informe trimestral 2023 constatando que se dio cumplimiento a lo observado.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado presentó copia certificada de memorándum No. DA 255/05/2023 de fecha 19 de mayo de 2023, signado por el Director Administrativo y dirigido a los Responsables de las Áreas de Recursos Humanos, Financieros y Materiales, mediante el cual, solicitó amablemente que en lo sucesivo se apliquen con estricto apego a los controles internos ya establecidos para evitar en lo posible recurrencias en este tipo de observaciones en los periodos subsecuentes. En ese sentido, invitó a continuar con el compromiso de ejercer sus funciones con el máximo cuidado y la diligencia profesional, procurando la eficiencia, eficacia y productividad de todos los programas y servicios que brinda esta Coordinación Estatal de Protección Civil; del citado memorándum se proporcionó copia al Órgano Interno de Control.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

## Información Complementaria y Anexos

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información complementaria y anexos consistente en: Indicadores de Postura Fiscal, Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos y Análisis de Variaciones Programático-Presupuestal.

## Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

## Información Financiera -LDF

Se revisó el cumplimiento de la presentación de información en materia de disciplina financiera, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la citada Ley y se realizó la evaluación de la información presentada en los siguientes estados financieros: Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), con base en los procedimientos que se mencionan a continuación:

### I. Balance Presupuestario - LDF

- Se verificó que el total de los ingresos corresponda al total reflejado en el estado analítico de ingresos detallado LDF, asimismo que el total de los egresos corresponda al total de egresos según estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado LDF, respecto al Financiamiento Neto, se verificó que corresponda al resultado obtenido entre el financiamiento menos las amortizaciones de la deuda y que este resultado se haya considerado para determinar el resultado en el renglón "I. Balance Presupuestario ( $I = A - B + C$ )".
- Se verificó la existencia de remanentes del ejercicio anterior, que estos se hayan presentado identificando los remanentes de Ingresos de Libre Disposición y los remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, verificando que se presenten cifras en el devengado y pagado acumuladas al trimestre, revisando si dichos remanentes fueron aplicados en su totalidad.
- Se verificó que los remanentes del ejercicio anterior sean parte de Efectivo y Equivalentes, dentro del Activo Circulante del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF; que dichos remanentes correspondan a ingresos efectivamente utilizados como fuente de financiamiento del gasto.
- Se verificó la correcta determinación del Balance Presupuestario, del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior.
- Se verificó que en el ejercicio del gasto público bajo el momento contable de Devengado, se generen Balances Presupuestarios Sostenibles y en su caso, se presenten las razones excepcionales que justifiquen el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, conforme a lo dispuesto en artículo 7 de la LDF. (Ver Guía de Cumplimiento de la LDF).

- Se verificó que si presentan Remanentes del Ejercicio Anterior, por Ingresos de Libre Disposición y/o por Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, solicitar integración de los Ingresos Remanentes y el importe devengado al cierre del Ejercicio.

## II. Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF

- Se verificó que los Ingresos de Libre Disposición, Transferencias Federales Etiquetadas, Ingresos Derivados de Financiamiento y el Total de Ingresos, coincidan con el total de ingresos presentados en el estado analítico de ingresos presentado para dar cumplimiento a la LGCG.

## III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF

- Se verificó que el total de los egresos (gasto etiquetado y no etiquetado) a nivel capítulo del gasto, corresponda al total de los egresos presentados en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).
- Se verificó que el monto del presupuesto aprobado del ejercicio en revisión para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior sea hasta por el porcentaje del 2% de los ingresos totales, señalado en la LDF.

## IV. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

- Se verificó que el monto del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio en revisión para el Capítulo 1000 de Servicios Personales, cumpla con los límites señalados en el Artículo 10 de la LDF, en caso de diferencias, se revisaron las justificaciones correspondientes.
- Se verificó que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no se haya incrementado durante el ejercicio fiscal; excepto por el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.
- Se verificó la concordancia del presupuesto ejercido y devengado en servicios personales, de acuerdo a lo establecido en el art. 13 fracc. V de la LDF, el cual debe estar dentro del límite máximo de asignación presupuestal aprobada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

## Control Interno

La revisión del Control Interno tiene como objetivo evaluar la implementación en el ámbito estatal de los elementos principales del modelo Integrado de Control Interno, impulsado por el Sistema Nacional de Fiscalización como una buena práctica y una herramienta eficaz para evitar la corrupción y fomentar el logro de las metas y objetivos en todos los órdenes de gobierno.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si ente fiscalizado cuenta con matriz de riesgo institucional que le permita identificar los riesgos más significativos de la organización.
- Se verificó si el ente fiscalizado realizó actividades de supervisión del control interno, así como para evaluar sus resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado evalúa y documenta los resultados de las autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno.
- Se verificó si el ente fiscalizado da seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes respecto de los problemas de control interno.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 25.(25). Control Interno

El control interno presenta diversos beneficios para las instituciones, entre los que se encuentran una mayor confianza con respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, así como una retroalimentación sobre sus actividades que permite la reducción de los riesgos asociados a dicho cumplimiento. Por medio de la administración de riesgos, la integración de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y la consolidación de integridad institucional, transparencia y rendición de cuentas, el Control Interno busca coadyuvar al cumplimiento de los objetivos institucionales, reducir la ocurrencia de actos de corrupción, y hacer más eficaz y eficiente la gestión gubernamental y uso de los recursos públicos.

## Matriz de Riesgos

La administración de riesgos es el proceso por medio del cual se evalúa los riesgos que presentan las instituciones en el cumplimiento de sus objetivos. Con ello se busca identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos y posteriormente elaborar alternativas o respuestas para mitiguen su impacto en caso de materialización.

Es importante resaltar la necesidad de considerar el riesgo de la corrupción, entendiendo a esta como la obtención ilícita por parte de un servidor público de algo de valor, a cambio de la realización de una acción ilícita o contraria a la integridad.

Por otra parte, en los últimos años la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se han implementado en mayor medida, especialmente en la administración pública para responder a las necesidades de una sociedad en constante desarrollo. Por ello, se resalta la necesidad de diseñar actividades de control para asegurar que dichas tecnologías se mantienen funcionando correctamente y son apropiadas para el tamaño, características y mandato de la institución. Entendiéndose a las Tecnologías de la Información como cualquier recurso de software, hardware o de comunicaciones que forme parte de los procesos, procedimientos o de la gestión gubernamental.

La Coordinación Estatal de Protección Civil cuenta con un Análisis de Administración de Riesgos, sin embargo, aunque presentan los riesgos de incumplimientos de las metas y los riesgos inherentes al uso de las Tecnologías de Información, no presentan evidencia de identificación de corrupción. Se omitió el envío de la Matriz de Riesgo Institucional completa.

### Medida de Solventación

Para que el Ente Fiscalizado elabore una Matriz de Riesgos en formato completo, donde identifique los riesgos más significativos e inherentes a las actividades propias de la organización, con el objetivo de mejorar su control de riesgos y tener una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos y metas. Así mismo, considerar los riesgos de corrupción y seguridad informática; conforme a lo establecido en el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal. Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

## Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de control interno, el Ente refiere que dada la importancia que tiene para la Coordinación Estatal de Protección Civil el cuidado de la información digital que aquí se genera y se almacena, es necesario llevar a cabo medidas de acción con el fin de mitigar riesgos de corrupción con la información que aquí se genere o bien mitigar riesgos de robo de información. Dentro de la matriz de riesgos para el año 2023 donde se analiza de manera trimestral dentro de las sesiones del comité de control y desempeño institucional (COCODI), el área responsable de la seguridad informática, tanto de software como hardware informará los avances que se lleven a cabo para mitigar riesgos, de igual forma la matriz de riesgos ha sido actualizada, donde debemos considerar estos temas dentro del riesgo No. 31 donde la tenemos considerada en las coordenadas 6,6 del heat map de dicha matriz, es decir con un alto riesgo de ocurrencia e impacto por lo que deriva que la clasifiquemos como de atención inmediata.

El área responsable del seguimiento puntual a ese riesgo es el área de Dirección de administración y finanzas vía del departamento de TI – Sistemas, y los informes de su seguimiento se llevarán a cabo de manera trimestral dentro de las sesiones ordinarias del COCODI de esta Coordinación Estatal de Protección Civil. Plan de trabajo Responsable: Dirección de administración y finanzas vía el Departamento de TI – Sistemas. Objetivo: Desarrollar e implementar las estrategias necesarias para cuidar el hardware y software de la Coordinación Estatal de Protección Civil y salvaguardar la información digital generada. Líneas de acción: Cuidado del Hardware: a) Manejar filtros de seguridad (antivirus) b) Manejar filtros de seguridad creados por Microsoft (Windows defender) c) Utilizar Fortinet. - Aparato para el cuidado de entradas a la red con el fin de evitar hackeos. d) Contar con cámaras de seguridad alrededor del área de sistemas de la CEPC para el cuidado y seguridad del hardware. Cuidado de Software: a) Manejar un enlace dedicado con IP públicas (en el caso de las cámaras de seguridad en red que tienen los inspectores. b) Contar con contraseñas que están reemplazando mes con mes en servidores virtuales. c) Manejar IP públicas para las cámaras de la Coordinación Estatal de Protección Civil. Seguimiento: El plan de trabajo se presentará en la segunda sesión ordinaria del Comité de control y desempeño institucional (COCODI) que se llevará a cabo el día 20 de



Julio del 2023”, se adjunta documento titulado “OBS 25.zip”, sin embargo, se encuentra en proceso de ejecución, por lo que se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de seguimiento en la inclusión de dichos elementos a la Matriz de Riesgo Institucional; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

#### 26.(26). Autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes

Las deficiencias en los controles internos se detectan por medio de las autoevaluaciones y evaluaciones. Por ello, la administración debe supervisar el control interno a través de autoevaluaciones y evaluaciones independientes. Las autoevaluaciones están integradas a las operaciones de la institución, se realizan continuamente y responden a los cambios. Las evaluaciones independientes se utilizan periódicamente y pueden proporcionar información respecto de la eficacia e idoneidad de las autoevaluaciones. La Coordinación Estatal de Protección Civil demostró haber realizado actividades de evaluación y autoevaluación del control interno, sin embargo, no cuenta con evidencia de código de ética propio, ni de realizar las evaluaciones en apego al Código de Ética.

#### Medida de Solventación

Para que el Ente Fiscalizado realice las autoevaluaciones y evaluaciones independientes en apego a documentos normativos propios como lo es el código de ética; conforme a lo establecido en el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de control interno, el Ente refiere que "dada la importancia que tiene para la Coordinación Estatal de Protección Civil el comportamiento adecuado del personal que aquí labora, se diseñó un código de conducta el cual está publicado en la página de internet oficial de la Coordinación: <https://proteccioncivil.sonora.gob.mx/index.php/otros> En este código de conducta se detalla la cultura institucional que está conformada por los valores, principios y reglas de integridad que promueve el Estado para fortalecer la integridad en el servicio público y combatir la corrupción. De igual forma dicho código de conducta se somete a evaluación y dicho trabajo es dirigido por la Secretaría de la Contraloría General. Se anexa evidencia y resultados de la "Evaluación al cumplimiento del código de ética, conducta y reglas de integridad." Plan de trabajo Responsable: Dirección General de la CEPC Objetivo: Desarrollar e implementar las estrategias necesarias cumplir con el código de conducta de la Coordinación Estatal de Protección Civil Líneas de acción: a) Darle seguimiento a las sesiones y actividades del comité de integridad. b) Dar seguimiento a denuncias que se puedan generar por faltas del personal al código de conducta. c) El seguimiento y resultados trimestrales se informarán dentro de las sesiones ordinarias del Comité de control y desempeño institucional (COCODI). Seguimiento: El seguimiento a los resultados se estará llevando a cabo en las sesiones ordinarias del Comité de control y desempeño institucional (COCODI)"; se adjunta documento titulado "OBS 26.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de seguimiento en las acciones de supervisión de control interno, así mismo soporte con documentos oficiales y de dichas actividades durante

2023; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

## Seguimiento y Evaluación

### Cumplimiento de metas

La evaluación es una herramienta fundamental para mejorar constantemente el desempeño y conocer cuáles de las acciones son o no efectivas para resolver los grandes problemas sociales y económicos; respecto con las metas, éstas permiten establecer límites o niveles máximos de logro; comunican el nivel de desempeño esperado y permiten el enfoque hacia la mejora, mediante indicadores para el logro del objetivo a cuantificar con perspectiva que se valora cada objetivo.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Eficacia: Se verificó la eficacia del ente en el cumplimiento de las metas relevantes en los niveles de propósito, componentes y actividades, establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022.
- Economía: Se evaluó que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisa el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de los capítulos 1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000 y 9000 de las partidas de mayor presupuesto, en comparación con años anteriores.
- Eficiencia: Se realizó una comparación entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto modificado con el devengado del ejercicio fiscal 2022

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

27.(27). Eficacia: Verificar la eficacia del ente en el cumplimiento de las metas relevantes en los niveles de propósito, componentes y actividades, establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022. La Coordinación Estatal de Protección Civil cuenta con el programa presupuestal E102E18 Protección Civil y se obtuvo la siguiente información:

De la revisión realizada respecto a la información de la Cuenta Pública, se cuenta con Matriz de Indicadores para Resultados con cumplimiento del ejercicio fiscal 2022 y formato CPCA-III-05, con resultados de cumplimiento de 100% o mayor en 16 de sus 30 indicadores presentes en la Matriz de Indicadores para Resultados, 14 con resultado menor a 100%, de los cuales 3 indicadores se encuentran en cero por ciento de avance. Sin embargo, no presentó soporte documental de cumplimiento para ningún indicador a manera de respaldo.

#### Medida de Solventación

Para que el ente auditado presente el soporte documental del cumplimiento de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados, con su respectivo soporte documental de conformidad con lo establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora), del artículo 4 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora y del artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora. Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de Cumplimiento de Metas, el Ente refiere anexar evidencias de los trimestres 2022 de la Matriz de Indicadores para Resultados, se anexa plan de trabajo a continuación; se adjunta documento titulado "OBS 27.zip", donde se encuentran varios documentos de evidencia ordenados por cada uno de los trimestres, sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de seguimiento en el cumplimiento de metas y seguimiento de indicadores en 2023, (en especial de aquellos indicadores que tuvieron 0% de avance o menor de 100%); en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

#### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

28.(28). Economía: Para evaluar que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisa el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de todos los capítulos, así como de sus partidas de mayor presupuesto, en comparación con años anteriores. La Coordinación Estatal de Protección Civil cuenta con el programa presupuestal E102E18 Protección Civil y se obtuvo la siguiente información por capítulo con una variación de 24% de gasto devengado con respecto al aprobado (Gasto por capítulo 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil).

Se realiza un análisis del egreso devengado para este programa presupuestal E102E18 Protección Civil (Ver Egreso Devengado. Gasto por capítulo 2017 - 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil) con los totales por capítulos y por año de lo devengado en el periodo del 2017 al 2022, por lo que se procede a solicitar justificación con documentación soporte a detalle de algunas partidas del Gasto 2022 en específico, que a continuación se identifican (Ver Partidas con solicitud de justificación. Gasto por capítulo 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil).

Gasto por capítulo 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil

Capítulo	Nombre del Capítulo	Suma de Egresos Aprobado Anual	Suma de Egresos Devengado Acumulado	Variación	%
1000	Servicios personales	\$ 34,684,577	\$ 34,022,803	-\$ 661,774	-2%
2000	Materiales y suministros	\$ 2,500,000	\$ 26,361,941	\$ 23,861,941	954%
3000	Servicios generales	\$ 6,500,000	\$ 8,111,826	\$ 1,611,826	25%
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ -	\$ 8,084,158	\$ 8,084,158	100%
7000	Inversiones financieras y otras provisiones	\$ 18,323,507	\$ -	-\$ 18,323,507	-100%
Total		\$ 62,008,084	\$ 76,580,728	\$ 14,572,644	24%

Egreso Devengado. Gasto por capítulo 2017 - 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil

Capítulo y nombre del capítulo		2017	2018	2019	2020	2021	2022
1000	Servicios personales			\$34,643,212	\$34,530,043	\$33,684,047	\$ 34,022,803
2000	Materiales y suministros		\$167,308	\$1,292,797	\$1,061,270	\$1,419,917	\$ 26,361,941
3000	Servicios generales		\$1,466,942	\$12,279,573	\$5,256,354	\$6,423,863	\$ 8,111,826
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles		\$50,000			\$180,093	\$ 8,084,158
7000	Inversiones financieras y otras provisiones				\$-	\$-	\$ -
9000	Deuda pública					\$402,520	
Total		\$	\$1,684,250	\$48,215,582	\$40,847,667	\$42,110,441	\$76,580,728

Partidas con solicitud de justificación. Gasto por capítulo 2022 Coordinación Estatal de Protección Civil.

Capítulo	Partida	Nombre de la partida 2022	Suma de egresos aprobado anual	Suma de egresos devengado acumulado
2000	21601	Material de limpieza	\$ 59,262	\$ 3,467,841
2000	24701	Artículos metálicos para la construcción	\$ -	\$ 591,638
2000	27101	Vestuarios y uniformes	\$ -	\$ 11,352,731
2000	27201	Prendas de seguridad y protección personal	\$ 15,600	\$ 308,946
2000	27501	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	\$ -	\$ 7,853,490
2000	28301	Prendas de protección para seguridad pública nacional	\$ -	\$ 248,960
3000	34501	Seguros de bienes patrimoniales	\$ -	\$ 122,993
3000	35101	Mantenimiento y de inmuebles	\$ -	\$ 1,315,386
3000	37501	Viáticos en el país	\$ -	\$ 1,268,200
3000	37502	Gastos de camino	\$ -	\$ 280,650
5000	51501	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	\$ -	\$ 733,711
5000	54301	Equipo aeroespacial	\$ -	\$ 628,627
5000	56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	\$ -	\$ 224,242
5000	56601	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	\$ -	\$ 592,151

### Medida de Solventación

Para que el ente auditado, analice y explique el comportamiento de variación y porcentaje del gasto por capítulos y partidas específicas del ejercicio fiscal 2022, para el cumplimiento de la totalidad de los objetivos y metas establecidas en los programas contenidos en sus presupuestos aprobados.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de Cumplimiento de Metas, el Ente refiere que "las variaciones presentadas al presupuesto aprobado anual, derivan de que el presupuesto de esta Coordinación Estatal de Protección Civil y aunado a las actividades prioritarias y emergentes no se contó con la suficiencia presupuestal para cubrir toda la operatividad que normalmente requirió en su momento, por lo que durante el ejercicio 2022, fue necesario hacer adecuaciones presupuestales para cumplir con la operatividad de esta Coordinación. Programa de Trabajo, seguimiento por parte de las áreas de Seguimiento y Departamento de Financieros"; se adjunta documento titulado "OBS 28.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:

Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de cumplimiento de metas en el rubro de economía; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

### Recomendación Parcialmente Atendida

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:

29.(29). Eficiencia: Se realiza una comparación entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto modificado con el devengado del ejercicio fiscal 2022. La Coordinación Estatal de Protección Civil cuenta con el programa presupuestal E102E18 Protección Civil, al cual no fue posible identificar las variables para verificar el cumplimiento de eficiencia, considerando los dos procedimientos anteriores de Eficacia y Economía.

#### Medida de Solventación

Para que el ente auditado, analice y dé soporte a los elementos de revisión de eficacia y economía para el análisis adecuado de la eficiencia del programa presupuestal en cuestión.

Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante oficio número CEPC NO. 6516/06/2023 de fecha 8 de junio de 2023 y recibido el 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y la siguiente documentación:

Para dar respuesta a la recomendación del presente procedimiento de Cumplimiento de Metas, el Ente refiere que de acuerdo al presupuesto devengado y ejercido del año fiscal 2022, se llevaron a cabo diversos movimientos presupuestales, los cuales se llevaron a cabo para poder cumplir con los requerimientos ya establecidos en la Matriz de indicadores para Resultados, más sin embargo, el gasto corriente y operativo que se encuentra dentro del programa presupuestal E102E18 Protección Civil, fue insuficiente para cumplir con las actividades prioritarias de esta Coordinación, por lo que se tuvieron estos resultados y que al final se obtuvo de manera general un resultado adecuado en el manejo de los recursos públicos. Programa de Trabajo, seguimiento por parte de las áreas de Seguimiento y Departamento de Financieros"; se adjunta documento titulado "OBS 29.zip", sin embargo, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda como asunto pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización lo siguiente:



Solicitamos continuidad en el Programa de Trabajo para cumplimiento de recomendación basado en el hallazgo de cumplimiento de metas en el rubro de eficiencia, el cual está vinculado a la atención de los rubros de eficacia y economía; en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento y culminación, y de esa manera poder reflejar la recomendación como atendida hasta identificar el proceso una vez concluido.

## Responsabilidades del sujeto de fiscalización sobre los estados financieros

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200 nos establecen que la responsabilidad por la prevención y detección de fraude recae principalmente en la administración del ente público, así como de las personas encargadas de la gestión de los recursos públicos asignados al sujeto de fiscalización en cuestión. Los encargados de la administración y la alta dirección del sujeto de fiscalización son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera generada por la entidad.

El sujeto de fiscalización es responsable de la preparación del informe de la cuenta pública y de los estados financieros de conformidad a los requerimientos normativos gubernamentales y de las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## 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) No. 200, 300 y 400 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.

## Dictamen

El presente dictamen se emite el día 10 de julio de 2023, una vez concluida nuestra revisión, misma que se practicó sobre la información financiera 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 aplicación de las disposiciones establecidas en la gestión financiera de los recursos públicos asignados, la Coordinación Estatal de Protección Civil respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los aspectos siguientes:

- a) Pago de viáticos a empleados por comisiones para atender contingencias, sin que corresponda a sus atribuciones y funciones para lo que fueron contratados.

Derivado de la aplicación de los procedimientos de revisión del desempeño, para identificar el apego a los principios de eficacia, economía y eficiencia, se considera que el ente fiscalizado presenta las siguientes áreas de oportunidad para la mejora de su gestión y resultados, por lo cual, se concluye lo siguiente:

El ente fiscalizado requiere robustecer el diseño de los programas presupuestarios para mejorar el seguimiento y evaluación de metas, estableciendo indicadores y fuentes de información adecuados, para tal efecto, debe apegarse a la Metodología del Marco Lógico y fortalecer la relación entre planeación, programación y presupuestación asegurando la trazabilidad y alineación con los objetivos de desarrollo sostenible y la perspectiva de género.

Asimismo, debe implementar acciones para afianzar la perspectiva de género en la administración pública y mejorar el control interno mediante la evaluación de riesgos institucional, especialmente en temas de cumplimiento de metas, corrupción y uso de nuevas tecnologías.

Además, se informa que derivado de la observación recurrente mencionada en el presente; esta será turnada al área jurídica de este Instituto con el fin de llevar a cabo las medidas de apremio necesarias, que podrán derivarse de sanción económica.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye, que los errores u omisiones en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, en su conjunto o por separado, son significativos, pero no generalizados, por lo cual se dictamina con salvedad, en virtud que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen importancia tal que amerite una opinión negativa o abstención de opinión.

## Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente informe individual, se llevó a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado y la Dirección General de Auditoría y Evaluación de Desempeño en el ámbito de sus respectivas competencias, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y el Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora.

---

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo  
MAN. CFP. PCCAG.  
Auditor Adjunto de Fiscalización al  
Gobierno del Estado

---

Dr. Jehú Jonathan Ramírez  
Camberos CFP.  
Director General de Auditoría y  
Evaluación al Desempeño

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

## **Coordinación Estatal de Protección Civil**

### **Auditoría Integral**

**Número 2022AE0109010112**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, así como en el artículo 11 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora se emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Coordinación Estatal de Protección Civil, respecto de la Información Trimestral y de Cuenta Pública del ejercicio 2022.

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

**13(3). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, el sujeto fiscalizado no manifestó de manera específica las justificaciones con respecto a las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato ETCA-II-13 denominado “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto”, como se describe a continuación:**

<b>Partida</b>	<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Original IV TRIM 2022</b>	<b>Presupuesto Modificado IV TRIM 2022</b>	<b>Variación</b>
11301	Sueldos	\$14,818,589	\$15,857,110	\$1,038,521
11303	Remuneraciones diversas	1,203,031	967,833	-235,198
11306	Riesgo laboral	118,162	33,018	-85,144

Partida	Concepto	Presupuesto Original IV TRIM 2022	Presupuesto Modificado IV TRIM 2022	Variación
11309	Prima por riesgo laboral	597,277	37,837	-559,440
11313	Ayuda para cuota de seguridad social	3,665,055	3,111,001	-554,054
13201	Primas de vacaciones y dominical	677,638	1,078,158	400,519
13202	Aguinaldo o gratificación de fin de año	1,277,329	2,091,823	814,494
13203	Compensación por ajuste de calendario	175,342	267,995	92,653
13204	Compensación por bono navideño	175,342	267,995	92,653
14102	Aportación por seguro de vida al ISSSTESON	324	36,704	36,381
14108	Aportaciones para la atención de enfermedades preexistentes	217,800	310,981	93,181
14109	Aportaciones por servicio médico del ISSSTESON	1,570,738	1,624,944	54,206
14303	Pagas por defunción, pensiones y jubilaciones	3,560,338	3,617,566	57,228
15409	Bono para despensa	314,400	294,095	-20,305
16101	Previsión para incremento de sueldos	1,823,763	127,883	-1,695,879
17102	Estímulos al personal	1,472,921	1,838,043	365,122
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	252,174	178,250	-73,924
21501	Material para información	0	41,355	41,355
21601	Material de limpieza	59,262	3,467,841	3,408,579
21801	Placas, engomados, calcomanías y hologramas	16,500	40,968	24,468
22101	Productos alimenticios para el personal en las instalaciones	2,000	45,028	43,028
22107	Productos alimenticios para la población en caso de desastre	0	725,470	725,470
24701	Artículos metálicos para la construcción	0	591,638	591,638
24801	Materiales complementarios	0	20,215	20,215
26101	Combustibles	1,804,072	1,063,000	-741,073
27101	Vestuarios y uniformes	0	11,352,731	11,352,731
27201	Prendas de seguridad y protección personal	15,600	308,946	293,346
27401	Productos textiles	0	52,129	52,129
27501	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	0	7,853,490	7,853,490
28301	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	0	248,960	248,960
29101	Herramientas menores	71,506	145,597	74,091
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	77,859	12,344	-65,515
29401	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	59,156	25,219	-33,937
31101	Energía eléctrica	177,063	314,931	137,868
31401	Telefonía tradicional	70,438	240,735	170,298
31701	Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento de información	372,000	299,302	-72,698
32201	Arrendamiento de edificios	1,260,000	1,119,600	-140,400
32301	Arrendamiento de muebles, maquinaria y equipo	120,000	233,887	113,887
32501	Arrendamiento de equipo de transporte	0	31,052	31,052
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	584,640	852,826	268,186
33301	Servicios de informática	306,240	0	-306,240
33401	Servicios de capacitación	0	164,639	164,639
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	0	30,812	30,812
33801	Servicios de vigilancia	330,391	276,223	-54,168

Partida	Concepto	Presupuesto Original IV TRIM 2022	Presupuesto Modificado IV TRIM 2022	Variación
33902	Servicios integrales	385,984	0	-385,984
34501	Seguros de bienes patrimoniales	0	122,993	122,993
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	0	1,315,386	1,315,386
35302	Mantenimiento y conservación de bienes informáticos	0	125,683	125,683
35501	Mantenimiento y conservación de equipo de transporte	0	185,752	185,752
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	0	60,003	60,003
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	367,492	493,492	126,000
37101	Pasajes aéreos	0	59,105	59,105
37501	Viáticos en el país	0	1,269,818	1,269,818
37502	Gastos de camino	0	281,426	281,426
51101	Mobiliario	0	86,613	86,613
51501	Bienes informáticos	0	733,711	733,711
52301	Cámaras fotográficas y de video	0	68,719	68,719
54101	Automóviles y camiones	0	4,980,360	4,980,360
54201	Carrocerías y remolques	0	702,990	702,990
54301	Equipo aeroespacial	0	628,627	628,627
56401	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	0	62,545	62,545
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	0	224,242	224,242
56601	Maquinaria y equipo eléctrico y electrónico	0	592,151	592,151
75101	Inversiones en fideicomisos del poder ejecutivo	18,323,507	6,360,497	-11,963,010

### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 17, 19 fracción V, 21, 22, 43, 44, 46, 48, 51 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental del CONAC; Revelación Suficiente y Registro e Integración Presupuestaria de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022, emitida por la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora y demás disposiciones jurídicas 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) Manifestar y acreditar las razones por las cuales no se presentaron las justificaciones relativas a las modificaciones al presupuesto aprobado anual con sus partidas en importes correspondientes.

b) Presentar las justificaciones de las variaciones relativas a las modificaciones al presupuesto aprobado anual correspondientes a las partidas del gasto señaladas en la presente observación.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que en lo sucesivo en los informes trimestrales y de cuenta pública subsecuentes, se evite recurrencia de la situación observada y se cumpla con la normatividad aplicable, de acuerdo a los ordenamientos establecidos, asimismo notificarlas al Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

**21(11). Derivado de la revisión realizada a la partida 37501 denominada “Viáticos en el País”, se observó que el Sujeto de Fiscalización realizó gastos por un importe de \$42,500, derivado de la comisión de los empleados con puesto Jefa de Departamento de Contabilidad “A” y Jefa del Departamento Responsable de la Unidad de Género con la finalidad de atender contingencias a diversas regiones del estado de Sonora durante el ejercicio 2022, sin embargo, de acuerdo con el puesto que desempeñan y funciones contratadas según la descripción de puesto, no corresponden con ninguna de sus atribuciones y funciones, toda vez que el Manual de Organización especifica claramente las funciones administrativas y contables de cada uno de los puestos, sin que se haya soportado documentalmente la justificación para comisionar a tales funcionarios en actividades contrarias a la naturaleza del puesto desempeñado. Así mismo, el Sujeto Fiscalizado no allegó evidencia documental de la realización de las actividades informadas (fotografías, bitácoras, programas de actividades, reportes, etc.). Los gastos en comento son los siguientes:**

Datos de la Póliza		Puesto del Servidor	Lugar de Comisión	Motivo de la Comisión	Importe Pagado
Fecha	Número	Público			
05/05/22	D00133	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora.	Incendio Forestal recorrido para evaluación de daños, municipio de Álamos, Sonora	\$1,700
16/05/22	D00136	Jefe de Departamento "A"	Cananea-Naco, Sonora	Apoyo a incendio forestal al Rancho La Mole, recorrido para evaluación de daños.	3,400
23/08/22	D00239	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora.	Realizar recorridos por los Centros de Desarrollo Integral infantil (CEDIS) con el fin de hacer constar su Programa Interno de Protección Civil	3,400
31/08/22	D00273	Jefe de Departamento "A"	Guaymas y Empalme., Sonora.	Inundación en las comunidades aledañas ante la presencia de las fuertes lluvias presentadas en los municipios de Guaymas y Empalme.	1,700
31/08/22	D00286	Jefe de Departamento "A"	Agua Prieta, Sonora	Realizar revisiones de daños por lluvias a las localidades aledañas a Agua Prieta.	3,400
31/08/22	D00309	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora	Reforzar actividades que se llevarán a cabo estas vacaciones de verano con el tema "Operativo Verano Seguro de Protección Civil".	2,550
01/11/22	D00511	Jefe de Departamento "A"	San Ignacio Rio Muerto, Sonora	Apoyo a las actividades realizadas de monitoreo y coordinación en "Operativo Vacaciones de Verano".	1,700
01/11/22	D00515	Jefa de Departamento de Unidad de Género	Nogales, Sonora.	Apoyo de las Actividades a la emergencia por incendio forestal en el municipio de Nogales, Son. En apoyo a la Dirección Técnica.	2,550
01/11/22	D00448	Jefa de Departamento de Unidad de Género	San Luis Rio Colorado, Sonora.	"8va Edición Sonora Rally 2022"	3,400
01/11/22	D00523	Jefe de Departamento "A"	Yécora, Sonora.	Apoyo de las actividades a la emergencia presentada por incendio forestal en el municipio de Yécora.	2,550
01/11/22	D00569	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora.	Verificar erosiones de playa que está afectando a Hoteles derivado del Huracán Kay.	3,400
11/11/22	D00512	Jefe de Departamento "A"	Santa Ana, Sonora.	Revisión de procesos administrativos en la ciudad de Santa Ana.	1,700
28/11/22	D00543	Jefe de Departamento "A"	Puerto Peñasco, Sonora.	Asistir al evento "Rocky Point" con la finalidad de coordinar en materia del Protección Civil.	1,700
01/12/22	D00652	Jefe de Departamento "A"	Mazatan y Arivechi, Sonora.	Supervisión y Revisión de Refugios Temporales (albergues) ante la presencia de la temporada invernal.	3,400
01/12/22	D00660	Jefe de Departamento "A"	Magdalena de Kino, Sonora.	Atención a Emergencias y Desastre en el evento socio organizativo masivo de las fiestas patronales de "San Francisco".	1,700
01/12/22	D00736	Jefe de Departamento "A"	Álamos, Sonora.	Atención a emergencia presentada por incendio forestal.	850
17/12/22	D00946	Jefe de Departamento "A"	Nogales, Sonora.	Revisión de procesos administrativos y presupuestarios con respecto a la temporada invernal en el municipio de Nogales, Sonora.	1,700



Datos de la Póliza		Puesto del Servidor	Lugar de Comisión	Motivo de la Comisión	Importe Pagado
Fecha	Número	Público			
23/12/22	D01043	Jefe de Departamento "A"	Bavispe, Nacori Chico, Bacerac y Huachineras, Sonora.	Apoyo en operativo de temporada invernal en los municipios de Bavispe, Nacori chico, Bacerac y Huachineras.	1,700
Total					\$42,500

#### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 36 de la Ley de Austeridad y Ahorro para el Estado de Sonora y sus Municipios; 16 y 24 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 78 fracción II, 92, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal 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:

- Manifiestar y comprobar la razón por la que realizaron gastos por comisiones a diversos municipios del Estado, sin que estas comisiones se encuentren dentro de sus atribuciones y funciones para lo que fueron contratadas;
- Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, escrito de la fundamentación y motivación que dieron origen a la conducta observada, así como evidencia documental de la realización de las actividades informadas y en el supuesto de no cumplir con lo establecido se deberá proporcionar evidencia documental certificada del reintegro de los recursos observados a la cuenta bancaria del Sujeto de Fiscalización, con cargo a los recursos propios del o los servidores públicos cuya conducta derivó la presente observación;
- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

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

---

**C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG.**  
**Auditor Adjunto de Fiscalización**  
**al Gobierno del Estado**



# INFORME INDIVIDUAL 2022

[isaf.gob.mx](http://isaf.gob.mx)

