



Asunto: **Notificación de Informe Individual de Auditoría Integral**  
Nº 2022AE0109010104

**DR. JOSÉ LUIS MORENO VÁZQUEZ**  
Rector de El Colegio de Sonora  
Presente.-



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/12881/2022 de fecha 28 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 **El Colegio de Sonora**, 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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

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

  
Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo

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

C.P. Martín Florencio Hurtado Amaya, Contralor General.

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.

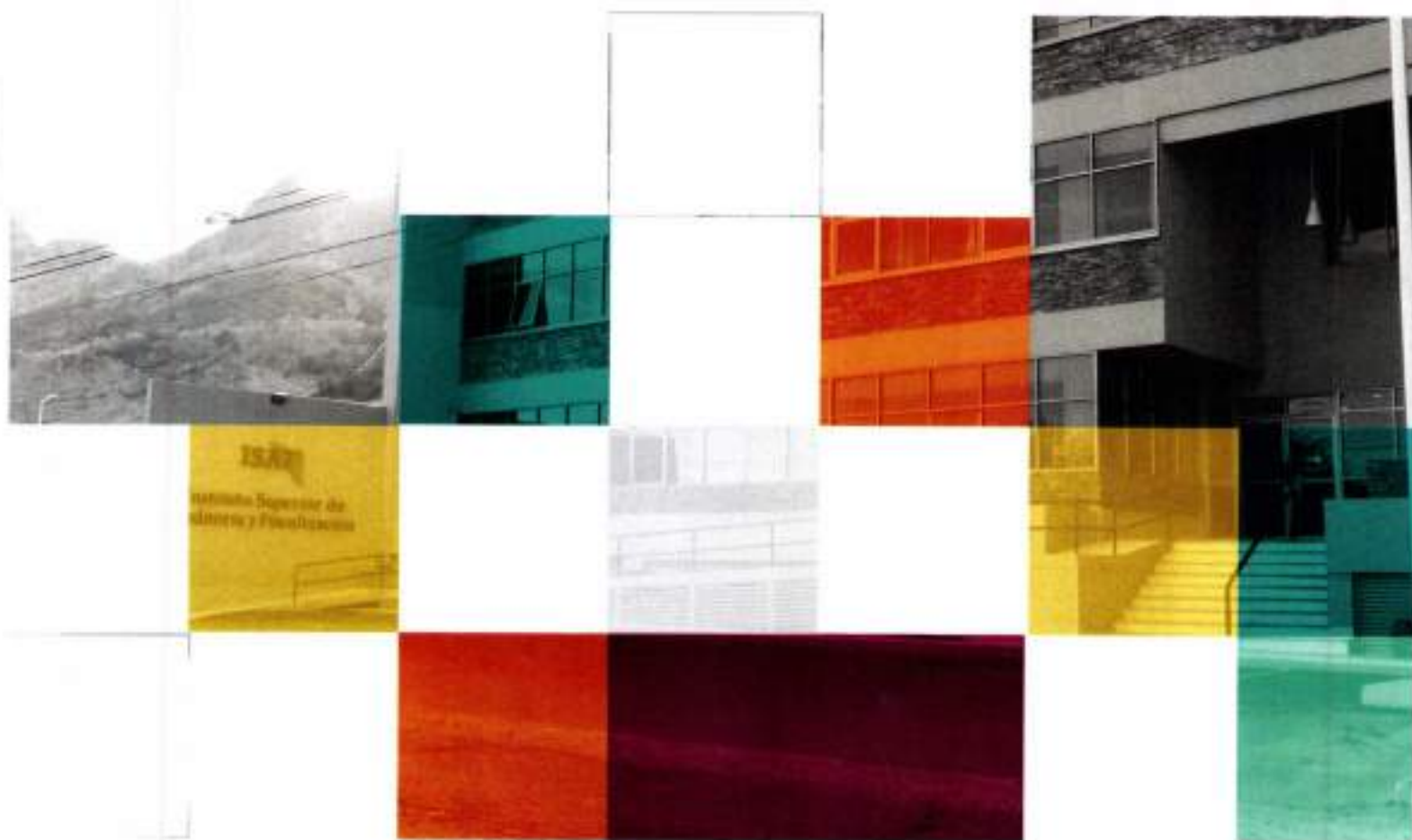

  
  
  




# INFORME INDIVIDUAL 2022



## EL COLEGIO DE SONORA (COLSON)



06 de julio de 2023

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



**Informe Individual**  
**Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022**

**El Colegio de Sonora**  
**(COLSON)**

**Auditoría Integral**  
**Número 2022AE0109010104**

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	12	5	7	14

## 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 Cuenta Pública 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.

4 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 derivada 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 han aplicado las siguientes normas:

4 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) El 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 del Estado de Sonora; 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.

Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, calidad y profesionalismo de la fiscalización en el sector público. Por ende, hacemos de su conocimiento que las auditorías practicadas por este Instituto, se realizan de conformidad con las normas ISSAI, mismas que contienen los principios fundamentales de auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

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

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

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

## Alcance

Los recursos transferidos y captados durante el ejercicio presupuestal 2022 a El Colegio de Sonora, fueron por \$113,387,701, de los cuales se revisó una muestra de \$102,994,144, que representa el 91% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$107,211,762, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$95,018,871 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	\$83,534,984	\$83,534,984	100%
2000	Materiales y Suministros	2,354,456	729,089	31%
3000	Servicios Generales	18,196,379	7,815,411	43%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	48,000	0	0%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	604,711	466,155	77%
9000	Deuda Pública	2,473,232	2,473,232	100%
Total		\$107,211,762	\$95,018,871	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.

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:	\$113,387,701	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:	\$566,939	
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:	\$425,204	

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



## Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AAE/12881/2022, recibido con fecha 08 de diciembre de 2022 y oficio de notificación de ampliación de plazo de auditoría número ISAF/AAE/1920/2023, recibido con fecha 14 de marzo de 2023, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. L.C.P. Paola Judith Castro Molina, C.P. Carlos Román Almada Gerardo, C.P. José Aciano Gallardo Márquez, C.P. Erica León Pompa, Lic. Araceli Burgos Valdez, Lic. María Lorenia Huerta Castillo y Dra. Ana Luz Blancas García, ante El Colegio de Sonora, ubicado en Avenida Obregón, número 54, colonia Centro, C.P. 83000, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas de El Colegio de Sonora en la ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar Auditoría Integral a la Información a Cuenta Pública del Ejercicio 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace único responsable al C. C.P. Martín Florencio Hurtado Amaya, Contralor General, mediante oficio número CS/REC/191/22 de fecha 08 de diciembre de 2022, así como a los servidores públicos designados como enlaces específicos los CC. Dra. Patricia Aranda Gallegos, Secretaria General y L.A.E. Benjamín Parra Maldonado, Director General Administrativo, 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 18 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 el C. C.P. Martín Florencio Hurtado Amaya, Contralor General y el L.A.E. Benjamín Parra Maldonado, Director General Administrativo, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre determinadas otorgándole un plazo de 20 días hábiles para atender o subsanar las mismas.

Una vez concluido el plazo anterior, se procedió a la elaboración del Oficio de Pronunciamiento número ISAF/AAE/5262/2023 con fecha 28 de junio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado con fecha 30 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 03 de julio de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual el C. C.P. Martín Florencio Hurtado Amaya, Contralor General y el L.A.E. Benjamín Parra Maldonado, Director General Administrativo, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones determinadas; manifestándole que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

## Antecedentes

El Colegio de Sonora, fue creado como un organismo descentralizado del Estado de Sonora, de conformidad con la establecido en el artículo 1º de la Ley Orgánica Número 110 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora con fecha 08 de agosto de 1985, con el propósito de la investigación científica y la educación superior, dotado de plena capacidad jurídica y patrimonio propios.

Con fecha 07 de junio de 2022, mediante sesión extraordinaria del pleno del Congreso del Estado, fue aprobado por unanimidad, el Decreto número 56 que reforma el artículo 1º de la Ley Orgánica de El Colegio de Sonora, para otorgarle autonomía plena, mismo que fue publicado en el Boletín Oficial con fecha 25 de Agosto de 2022, entrando en vigor el día siguiente de su publicación.

## Objeto Social

El Colegio de Sonora genera conocimiento científico y humanístico que contribuye a la identificación, análisis y solución de los retos de la sociedad sonorense y mexicana a través de programas de investigación y docencia de alto nivel y fuerte vinculación social.

## Organización

La estructura de El Colegio de Sonora se conforma de los siguientes Órganos:

- a) La Junta de Gobierno;
- b) La Rectoría;
- c) El Consejo Técnico Consultivo;
- d) La Junta de Coordinación; y
- e) La Secretaría General.

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). El Colegio de Sonora cuenta con el programa presupuestal E101E15 Investigación y formación Académica en el Marco de las Ciencias Sociales.**



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 Educación y Cultura.

El programa presupuestal E101E15 busca "Contribuir a operar un modelo de vinculación y transferencia de conocimientos permanentes con el sector educativo, productivo, social y de servicios mediante el desarrollo de investigación científica y de posgrados de excelencia en el campo de las ciencias sociales y humanidades en el Estado de Sonora".

Medido a través de los indicadores 1) Tasa de miembros en el Sistema Nacional de Investigadores por cada 100 mil habitantes y 2) Porcentaje de programas en el Padrón Nacional de Posgrados de Calidad (PNPC) de Conacyt.

Los cuales, según la información programática presentada, el primero se encuentra identificado con el Reto 10 del Eje Estratégico 4 del Plan Estatal de Desarrollo 2016-2021, y el segundo se encuentra establecido para el Objetivo 8 del Programa de Mediano Plazo del Sector Educativo 2016-2021.

Sin embargo, en los datos de identificación de la Matriz de Indicadores de Resultados de 2022 se presenta una alineación con el Eje 1 "Un Gobierno para Todas y Todas" y el Reto 01 "Educación, Cultura, Juventud, Deporte, Ciencia, Tecnología y Sociedad Digital".

Así mismo no se observa una clara alineación con el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 (véase Estrategias y Objetivos de la planeación estatal en materia de educación y ciencia). Resaltando que su Programa de Gestión Institucional, se encuentra alineado a la planeación del período 2015-2021.

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.

De la revisión de la información programática de El Colegio se encuentra que no se presenta una alineación enunciativa de los indicadores con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.



## Estrategias y Objetivos de la planeación estatal en materia de educación y ciencia

Estrategias del Objetivo 1: Educación, Cultura, Juventud, Deporte, Ciencia, Tecnología y Sociedad Digital, del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027	Objetivos del Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027
Mejorar la infraestructura, equipamiento y tecnología de las escuelas para favorecer la inclusión de la población estudiantil y la calidad de la educación en todos los niveles.	Objetivo 1 Coordinar esfuerzos para la creación, adecuación, mejora y protección de la infraestructura física y tecnológica del sector educativo para la apertura y reactivación de escuelas, bibliotecas, laboratorios, y otros espacios escolares a fin de impulsar los aprendizajes de forma presencial, a distancia e híbrido.
Ampliar y diversificar la oferta educativa en todas las regiones del estado, para garantizar el derecho a la educación a toda la población.	Objetivo 2 Promover la diversificación de la oferta educativa en las diferentes regiones del estado y favorecer el ingreso, permanencia y conclusión de estudios en las poblaciones vulnerables.
Impulsar la práctica de actividades deportivas, recreativas y culturales en la niñez, juventud y adultez, priorizando los grupos en situación vulnerable, para favorecer su inclusión, desarrollo y bienestar.	Objetivo 3 Desarrollar eventos y actividades deportivas, recreativas y culturales en las escuelas de todos los niveles educativos para favorecer el sano esparcimiento, así como su desarrollo y bienestar.
Avanzar hacia la excelencia educativa mediante el mejoramiento de las condiciones laborales y reconocimiento del trabajo docente, así como la capacitación, actualización y revaloración del personal.	Objetivo 4 Mejorar las condiciones laborales, reconocimiento y revalorización del personal docente, para el logro de la excelencia educativa.
Generar medidas para mitigar la deserción y el abandono escolar, a partir de la mejora del sistema educativo y de las condiciones de vida de la población estudiantil.	Objetivo 5 Establecer medidas para mejorar las condiciones de vida de la población estudiantil y con ello mitigar el rezago y abandono escolar.
Garantizar espacios de convivencia armónica, inclusión, respeto a la diversidad y a los derechos humanos en las diversas instituciones del estado de Sonora.	Objetivo 6 Generar condiciones que promuevan una convivencia democrática, pacífica e inclusiva, desde un enfoque integral, con apego a los derechos humanos y perspectiva de género en el sector educativo, a partir de la coordinación entre las instituciones del estado de Sonora.
Establecer el mecanismo para fortalecer el Sistema Estatal de Cultura Física y Deporte del Estado de Sonora mediante la participación activa, comprometida y solidaria de sus miembros.	Objetivo 7 Coordinar el trabajo del Sistema Estatal de Cultura Física y Deporte y la Secretaría de Educación y Cultura para promover y fomentar la participación activa en beneficio de la vida saludable de las y los sonorenses.
Fomentar una nueva visión cultural incluyente, con perspectiva de género y respeto a la multiculturalidad que promueva el derecho a la cultura y la reconstrucción del tejido social, aminorando las brechas de desigualdad.	Objetivo 8 Impulsar el desarrollo tecnológico y científico, así como establecer los mecanismos para fomentar el respeto y apreciación de la comunidad educativa, de quienes se encuentran en situación de vulnerabilidad, en especial los pueblos originarios del estado, bajo la perspectiva intercultural e interseccional.
Fomentar la educación socioemocional en los diferentes niveles educativos y promoviendo prácticas hacia una vida digna, saludable y sustentable.	Objetivo 9 Impulsar la formación ciudadana con apego a los derechos humanos, una cultura de paz y el cuidado del medio, para una vida saludable fundada en el bienestar social, cultural, sustentable y el desarrollo científico.

**\*Nota\*** En la numeración de observaciones y recomendaciones, la contenida entre paréntesis corresponde al número de observación o recomendación del acta de Pre-cierre.

### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado identifique la alineación de su programa presupuestal con el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027 y el Programa Sectorial de Educación y Cultura 2022-2027. Así mismo, se deberán establecer con claridad, cuáles son los indicadores que permiten dar un oportuno seguimiento y evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas de sus programas, y su impacto en el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.



Remitir a este Instituto por medio de 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 su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó la Matriz de Indicadores para Resultados 2023 y los documentos "Alineación sobre objetivos Nacionales y Estatales", "Vinculación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible", "Tabla Observación 14", sin embargo, estos no se encuentran contemplados en su Programa de Gestión Institucional.

Así mismo se considera el plan de trabajo para la elaboración del PDI 2023-2028, en donde se contempla la identificación de la alineación de objetivos a estrategias nacionales, estatales y a los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efectos de establecer indicadores que permiten dar un oportuno seguimiento y evaluar el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

### **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). 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 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.

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.

De la revisión realizada se encontró que El Colegio de Sonora 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.

#### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado analice y defina políticas y estrategias para implementar 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. Para dar cumplimiento a la Ley de Planeación del Estado de Sonora en los artículos 18 fracción III, y 19 fracción III.

Remitir a este Instituto por medio de 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 su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó su presupuesto Autorizado 2022, por programas desglosado por partidas entre mujeres y hombres. Así mismo se toma en consideración el Plan de trabajo para la elaboración del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.



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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efectos de implementar la perspectiva de género en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

## **Programación**

Se revisó que el ente público haya dado cumplimiento a la presentación de la información programática que se compone de los siguientes estados e informes programáticos: Gasto por Categoría Programática, Gasto por Proyectos de Inversión, Informe de Avance Programático y Matriz de Indicadores para Resultados.

### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

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 cuenta con los Programas Operativos Anuales y que estos son congruentes con los informes trimestrales.
- Se verificó que las Metas de los Informes Trimestrales ETCA-III-04 denominado "Informe de Avance del Programa Operativo Anual" correspondan al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), según el programa presupuestario.

### **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 aplican 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 de 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 aplican 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 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). 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.**

Según su Decreto de Creación y subsecuente reforma, El Colegio de Sonora es una institución dedicada a la investigación y la educación superior. Tiene como objeto la generación, búsqueda y trasmisión del conocimiento, así como la creación, preservación y difusión de la cultura. Entre sus funciones se encuentra organizar, realizar y fomentar la investigación científica en las áreas de ciencias Sociales, Humanidades y disciplinas afines, teniendo en cuenta las circunstancias y problemas de la región y el país; y realizar programas de docencia a nivel universitario para formar investigadores, docentes y especialistas, otorgando títulos, grados, distinciones y reconocimientos.

El programa presupuestal E101E15, cuenta con el único indicador para educación superior en el Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027. Por otra parte, solamente cuenta con 1 de los 6 indicadores pertinentes a la educación superior del Programa Sectorial de Educación y Cultura.

#### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con suficiente alienación con la planeación estatal por medio de su información programática para el ejercicio fiscal 2023.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

#### **Recomendación 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). Las Fichas Técnicas y Cédulas de Indicadores son instrumentos de transparencia que tienen por objetivo apoyar la comprensión, interpretación y reconstrucción de los indicadores por parte de cualquier persona. Del análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados y sus correspondientes Cédulas de Indicadores, se encontró que no mantienen una relación de coincidencia. Siendo que presenta las siguientes situaciones:**

- No todos los indicadores presentan el mismo nombre en su Cédula de Indicador y la Matriz de Indicadores para Resultados.
- No todos los indicadores presentan la misma meta en su Cédula de Indicador y la Matriz de Indicadores para Resultados.
- No todos los indicadores presentan la misma fórmula en su Cédula de Indicador y la Matriz de Indicadores para Resultados.



### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con las Cédulas de Indicadores coherentes a la Matriz de Indicadores para Resultados.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

### **Recomendación 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). 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.**

De la revisión realizada, el Ente Auditado no acreditó haber realizado o tener contempladas evaluaciones a programas presupuestales que pueden ser considerados como prioritarios.

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informó que El Colegio de Sonora como parte del Programa Presupuestario E404E10 fue sujeto de una Evaluación de Consistencia y Resultados sobre el ejercicio fiscal 2019, en atención al Programa Anual de Evaluación del Gobierno del Estado, PAE 2020. Después de esta evaluación, El Colegio no se ha inscrito en el PAE de ejercicios posteriores, debido a no contar con suficiencia presupuestal para cubrir su costo. Sin embargo, se buscará las comunicaciones pertinentes con el

Ejecutivo del Estado con el fin de compartir información sobre proveedores del servicio, mismos que se integrarán según la posibilidad presupuestal del ejercicio.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

### **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). 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 visibilización 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.**

**De la revisión realizada se encontró que El Colegio de Sonora 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 analice y defina políticas y estrategias para implementar la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

Remitir a este Instituto por medio de 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 su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informó que se ha iniciado trabajo en conjunto con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el fin de contar con mayores elementos para la implementación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación desde la conformación del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028, en el cual se establecerán los objetivos, estrategias, líneas de acción y los indicadores de desempeño que guiarán la actividad institucional en los próximos cinco años. Así mismo se presenta el plan de trabajo para la elaboración del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de implementar la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

### **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). En la normativa federal, la perspectiva de género también se refiere a la metodología y los mecanismos que permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, desigualdad y exclusión 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.**

La incorporación de la perspectiva de género en el quehacer de las instituciones es importante para contribuir a que 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 todos y su participación igualitaria en la vida política, cultural, económica y social.

De la revisión realizada se encontró que El Colegio de Sonora, de acuerdo a sus funciones sustantivas en producción científica y divulgación, realizó investigación y divulgación en temas de perspectiva de género o temas que históricamente vulnera en mayor proporción a las mujeres, entre los cuales se encuentran los proyectos de investigación, publicaciones, capítulos de libros, ponencias y conferencias, tesis concluidas y tesis en proceso. Así mismo presenta evidencia de cursos y talleres impartidos.

Sin embargo, no se demostró haber dado el debido el seguimiento, evaluación y monitoreo.

#### Medida de Solventación

Para que el ente fiscalizado analice y defina políticas y estrategias para implementar acciones con perspectiva de género, así como seguimiento y evaluación, conforme a la política estatal en materia de igualdad entre mujeres y hombres.

Remitir a este Instituto por medio de 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 su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informó que El Colegio de Sonora realizó investigación científica y divulgación sobre temas de actualidad que preocupan a la comunidad, entre estos, los relacionados con la igualdad y equidad de género y temas que históricamente vulnera en mayor proporción a las mujeres.



Así mismo, se señala que se ha iniciado trabajo en conjunto con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el fin de contar con mayores elementos para la implementación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación desde la conformación del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de implementar acciones con perspectiva de género, así como su seguimiento y evaluación.

#### **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). 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.

De la revisión realizada se encontró que El Colegio de Sonora y su programa presupuestal E101E15 no se encuentra incluido en el Apéndice M Programas que contribuyen a la igual entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022.

#### Medida de Solventación

Para que El Colegio de Sonora analice y defina acciones conducentes en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de ser adherido al Anexo de Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022. Así como contribuir a alcanzar el Objetivo de Desarrollo Sostenible 5 "Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas".

Así mismo, elaborar indicadores para el seguimiento, evaluación, monitoreo y fiscalización de las acciones con perspectiva de género.



Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de realizar acciones conducentes en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de ser adherido al Apéndice M Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres.

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informó que se ha iniciado trabajo en conjunto con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el fin de contar con mayores elementos para la implementación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores para el seguimiento, evaluación, monitoreo y fiscalización de las acciones con perspectiva de género, lo anterior desde la conformación del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028. Asimismo, se revisará en coordinación con ese Instituto la adhesión del programa presupuestario al Apéndice M del Decreto de Presupuesto de Egresos.

De igual manera se presenta un Plan de Trabajo donde se contempla revisar la pertinencia de adhesión del programa presupuestal al Apéndice M del Decreto de Presupuesto de Egresos. Así como el plan de trabajo para la elaboración del Plan de Desarrollo Institucional 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de realizar acciones conducentes en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de ser adherido al Apéndice M Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres.

## 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, Conciliación entre los Egresos presupuestales y los 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 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 Ejercicio Presupuesto de Egresos

- 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 Devengado contra el Presupuesto Original y 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.

### 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.**

### Ejercicio y Control

#### Ejercicio Presupuestal

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

- Se verificó que las adecuaciones presupuestales compensadas y liquidas tanto de ampliación como reducción, se elaboren en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- Se revisó que los importes no devengados en el pago de servicios personales no haya sido transferido a otros capítulos del gasto.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

### **Ingresos y Otros Beneficios**

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

En relación con los ingresos que recibió El Colegio de Sonora durante el ejercicio 2022, fueron por \$113,387,701, que en un 74% provienen de las ministraciones por subsidio estatal, 17% de ministraciones por subsidio federal y 9% de ingresos propios y otros ingresos, de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$102,994,144, que representa el 91% 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.

Durante el ejercicio 2022, el Sujeto Fiscalizado recibió recursos federales por la cantidad de \$19,309,160; provenientes de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), cuyos procedimientos de revisión y resultados de la fiscalización a los mismos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales correspondiente.

**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 Comunicación Social, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, 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, Constitución Política del Estado de Sonora, Ley General de Responsabilidades Administrativas y de su homóloga local, Ley Orgánica de El Colegio de Sonora, 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, 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; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

## Servicios Personales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$83,534,984, que representa el 78% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

a) Se realizó un comparativo global 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 realizó un comparativo por partida del gasto entre los conceptos pagados según los reportes generados por el sistema de nómina y los registros contables informados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se realizó el comparativo del total de percepciones pagadas por concepto de sueldos al personal de mandos medios y superiores contra lo establecido en el tabulador de sueldos autorizado por el Órgano de Gobierno para el ejercicio fiscal 2022.
- d) Se realizó el comparativo del total de percepciones pagadas por concepto de estímulos al personal de mandos medios y superiores contra lo establecido en el tabulador de sueldos autorizado por el Órgano de Gobierno para el ejercicio fiscal 2022.
- e) 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.
- f) Se validó que el nivel salarial del titular de la entidad cumple con lo establecido en el artículo 14 del "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos" de fecha 2 de enero de 2017.
- g) Se realizó verificación física a una muestra de 15 personas entre funcionarios y empleados, comprobando que se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos y estuvieran cumpliendo con su horario de trabajo.
- h) Se verificó que los finiquitos pagados se hayan realizado de conformidad con la normatividad aplicable y que contaran con el comprobante de pago a nombre del beneficiario.
- i) Se realizaron comparativos del total de empleados, total de percepciones pagadas e ISR retenido de manera mensual según acumulado de nómina y lo enterado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), según reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.
- j) Se realizó el comparativo de la cantidad de plazas autorizadas por puesto, contra las plazas ejercidas en el ejercicio 2022.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

#### **Recomendación 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.(2). Derivado a la revisión al capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al realizar la verificación física de personal el día 03 de febrero de 2023, en las instalaciones de El Colegio de Sonora, no fueron localizados 5 servidores públicos en su lugar de trabajo, el hecho se hizo constar mediante acta circunstanciada de hechos de la misma fecha, manifestando el Sujeto Fiscalizado mediante oficio número CS/CG/032/23 de fecha 07 de febrero de 2023, que el trabajo académico de alto nivel de los profesores-investigadores, por la propia naturaleza y alcance de sus programas, proyectos y líneas de investigación, se realizan con la más amplia libertad, tanto de investigación como de cátedra; esto es, de manera flexible y en diversas modalidades (presencial, virtual, híbrido, trabajo de campo, estancia académica, año sabático, entre otras), según lo establecido en el artículo 15, fracción 1, del Estatuto del Personal Académico; razón por la cual fue solicitada la evidencia del trabajo realizado en los programas, proyectos y líneas de investigación, misma que no fue proporcionada.

#### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

El Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del oficio número CS/DGA/094/2023 de fecha 03 de febrero de 2023, suscrito por el Director General Académico informando estar enterado de la ausencia del personal no localizado, y manifestando que el trabajo académico de los investigadores se realiza de manera flexible y en diversas modalidades, cumpliendo con lo establecido en el capítulo III Fracción XV del Estatuto del Personal Académico.

#### **Materiales y Suministros**

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$2,354,456 que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$729,089 que representa el 31% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.



## Servicios Generales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$18,196,379 que representa el 17% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$7,815,411, que representa el 43% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 32701 "Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33501 "Servicios de Investigación Científica y Desarrollo", 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales", 33801 "Servicios de Vigilancia", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35301 "Instalaciones", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales", 38301 "Congresos y Convenciones" 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 verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

### Observación No Solventada

10.(3). Derivado de la revisión a la partida 39801 denominada "Impuestos sobre Nóminas", se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF las declaraciones del pago mensual del Impuesto Estatal Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%) correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022 por \$1,290,380, según Balanza de Comprobación del Sistema Integral de Información Administrativa del Ente Fiscalizado.



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

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 213, 215 y 220 de la Ley 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 comprobar las razones por las cuales se omitió realizar el pago del Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%), por el periodo de enero a diciembre de 2022, contraviniendo con la normatividad aplicable.

b) Proporcionar copia certificada de las declaraciones que acrediten haber cubierto los adeudos respecto al Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%) correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022, evitando con ello su requerimiento y por ende el pago de multas. Asimismo, respecto de la actualización y recargos en que se incurra por la falta de oportunidad en el pago del impuesto, solicitamos realizar el cobro a los servidores públicos responsables de la omisión, reintegrando el recurso a la cuenta bancaria del Ente Público, a menos que se compruebe la falta de liquidez del Sujeto de Fiscalización para cumplir con estas obligaciones fiscales, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

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 correspondiente 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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante Oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que el Congreso del Estado le aprobó para gastos de operación, solo \$150,000, lo que les imposibilitó cumplir en tiempo y forma con el pago del impuesto, sin embargo, se han hecho los trámites correspondientes, para estar al corriente con el pago del Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%), sin recibir respuesta alguna, proporcionado copia de la solicitud de recursos a la Directora General de Política y Control Presupuestal de la Secretaría de Hacienda mediante Oficio No. CS/REC/086/23, de fecha 19 de mayo de 2023 y recibido el 22 de mayo de 2023. Así mismo, presentó copia del formato de solicitud de Ampliaciones Presupuestarias para Dependencias, Poderes y Autónomos de fecha 15 de mayo de 2023 y firmado por el Director General Administrativo y el Rector solicitando el recurso, acompañando del Oficio No. SE.05.16.046/2023 de fecha 14 de febrero de 2023, mediante el cual la Secretaría de Hacienda, solicita el uso de dicho formato.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no se han podido realizar los pagos del impuesto por falta de recursos.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado informó que como medida específica de control interno seguirá haciendo las gestiones correspondientes. Sin embargo, no proporcionó evidencia documental que especifique que área o servidor público será el encargado de tales acciones, y que se haya hecho del conocimiento del Órgano Interno de Control.

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

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



1. Proporcionar copia de las declaraciones que acrediten haber cubierto los adeudos respecto al Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%) correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022, evitando con ello su requerimiento y por ende el pago de multas. Asimismo, respecto de la actualización y recargos en que se incurra por la falta de oportunidad en el pago del impuesto, solicitamos realizar el cobro a los servidores públicos responsables de la omisión, reintegrando el recurso a la cuenta bancaria del Ente Público, a menos que se compruebe la falta de liquidez del Sujeto de Fiscalización para cumplir con estas obligaciones fiscales, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

2. Acreditar documentalmente el establecimiento de 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, conforme a las medidas de solventación establecidas.

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.

### **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

4 Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$48,000, que representa menos del 1% del total devengado, razón por la cual no se revisó bajo el criterio de importancia relativa y riesgo probable.

### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$604,711 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$466,155 que representa el 77% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida 51501 denominada "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado.

Este capítulo se validó con la revisión documental realizada en el rubro "Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante".

## Deuda Pública

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 9000 denominado "Deuda Pública" por \$2,473,232 que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 99101 "Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)"; 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 el pago de las ADEFAS corresponde a obligaciones legalmente constituidas, derivadas de adeudos de ejercicios anteriores.
- b) Se validó que los comprobantes (CFDI'S) que en su momento fueron devengados, como gasto en el ejercicio anterior, no son apócrifos, así como su validación ante el SAT.
- c) Se verificó que el pago de ADEFAS proviene de ejercicios anteriores, detallando el año del cual provino el pasivo.
- d) Se validó la fuente de financiamiento con la cual se hizo frente al pago de los adeudos de ejercicios fiscales anteriores.
- e) Se verificó que las ADEFAS se encuentren autorizadas por el Órgano de Gobierno y por la Secretaría de Hacienda Estatal.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

### Observación Solventada

11.(4). Derivado de la revisión de la partida 99101 denominada "Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores" (ADEFAS), se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores la autorización de su Órgano de



Gobierno y de la Secretaría de Hacienda para el pago de ADEFAS, por un importe total de \$249,345, según póliza de diario número DD-334 de fecha 24 de enero de 2022. Cabe señalar que, mediante oficio número CS/CG/008/23 de fecha 25 de enero de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del acta No. 104 de la Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno donde autoriza el aumento al presupuesto del ejercicio 2022; sin embargo, este aumento no incluye el concepto e importe observado.

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización para Solventación**

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio No. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, signado por el Director General Administrativo y dirigido al Contralor General, manifestando que, debido a un error involuntario, fue proporcionada a los auditores del ISAF el Acta de Sesión incorrecta, debiendo haber proporcionado el Acta de Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno número 109 celebrada con fecha 24 de abril de 2023. Cabe mencionar, que el período de revisión de nuestra auditoría fue concluido con fecha 10 de febrero de 2023.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del Acta de Sesión Ordinaria de la Junta de Gobierno de El Colegio de Sonora, celebrada con fecha 24 de abril de 2023, que en el numeral 9 del orden del día, informa las modificaciones presupuestales realizadas para el ejercicio 2022 correspondientes a Adeudos de Ejercicios Anteriores por \$643,898, lo cual fue ratificado de forma unánime por el Órgano de Gobierno. Así mismo, Proporcionó diversas pólizas contables del ejercicio 2022, correspondientes al ejercicio presupuestal de la partida 99101 "Adefas", así como el formato ETCA-II-04 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, correspondiente al cuarto trimestre de 2022.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del oficio No. CS/AD/160/23 de fecha 09 de junio de 2023, signado por el Director General Administrativo y dirigido a la Jefa del Área de Recursos Financieros, en donde se le instruye que en lo sucesivo se realice la verificación de la información a entregar, asegurando con ello la pertinencia de la información entregada, haciéndolo del conocimiento del 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.

## 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 21 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022, la cantidad de \$6,120,406, que representa el 5% del total del activo, revisándose al 100% bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.
- f) Se verificó que se contara con el registro de firmas actualizado y con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

### Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 7 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022, la cantidad de \$29,434,895, que representa el 23% del total del activo, revisándose al 100% bajo los siguientes procedimientos:



- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.

**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.

## **Inversiones Financieras a Largo Plazo**

Esta cuenta asciende a \$31,702,713 representando el 25% del total del activo al 31 de diciembre de 2022, en esta cuenta está registrado el Fideicomiso de Pensiones por \$24,985,694; el Fideicomiso PRODEP por \$ 5,801,522 y un Fondo constituido con el IBCEES para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal por \$915,497.

## **Bancos**

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que al 31 de diciembre de 2022 ascienden a \$30,787,216, que representan el 24% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancario al 31 de diciembre de 2022.

- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que se contara con el registro de firmas actualizado y con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- f) Se validó que los movimientos de mayor cuantía que presentó la cuenta contable al 31 de diciembre de 2022 estuvieran autorizados por el Comité del Fideicomiso, así como que la evidencia documental cumpliera con el objeto establecido en el contrato y su correcto registro contable.
- g) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.

### **Inversiones Temporales**

Esta cuenta contable al 31 de diciembre de 2022 cuenta con un saldo de \$915,497, que representa el 1% del total del activo y corresponde al Fondo constituido con el Instituto de Becas y Crédito Educativo para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se solicitó la integración del saldo que conforma la cuenta para verificar que coincidiera con el saldo contable al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se comprobó que el saldo de la cuenta fuera real verificando el documento que le dio origen y se realizó procedimiento de evento posterior para verificar los créditos educativos otorgados al personal de El Colegio de Sonora a través del Fondo.
- c) Se verificó el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio.
- d) Se solicitó la conciliación de saldos entre el Departamento de Contabilidad y el IBCEES al 31 de diciembre de 2022.
- e) Se verificó su correcta aplicación contable.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

### **Observación Solventada**

**12.(5). Derivado de la revisión efectuada a la cuenta contable 1.2.1.3.3.1 denominada "Instituto de Becas y Crédito Educativo", se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó registros incorrectos por \$915,497, debiendo**



haberse registrado en la cuenta contable número 1.2.2.9 denominada "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo"; toda vez que el saldo deriva del Fondo para el otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora, según Convenio celebrado con fecha 31 de mayo de 1995, el cual fue un recurso entregado al Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, hoy Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora en resguardo para su administración y control.

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización para Solventación**

(OS) Observación Solventada. Mediante oficio No. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante Oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que el registro incorrecto se debió principalmente a las transferencias de saldos iniciales del sistema anterior que data desde enero 2015 al sistema actual, ya que en el saldo de 2014, estaba clasificado como un fideicomiso propio y por error involuntario no se registró correctamente a la cuenta contable de "Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo".

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de la póliza número PD/400, de fecha 25 de mayo de 2023, donde acredita los ajustes contables observados y presenta sus auxiliares del Sistema Integral de Información Administrativa donde se verifica la cuenta correcta.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio número CS/AD/160/23, de fecha 09 de junio de 2023, dirigida a la Jefa del Área de Recursos Financieros, donde el Director General de Administrativo, instruyó para que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable y se realicen los registros correctos.

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

13.(6). Derivado de la revisión efectuada a la cuenta contable 1.2.1.3.3.1 denominada "Instituto de Becas y Crédito Educativo", se observó que el Sujeto Fiscalizado no realizó los trámites y gestiones necesarios para lograr la recuperación del recurso asignado al Fondo para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el último reporte entregado por el Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, mediante convenio celebrado de fecha 31 de mayo de 1995, toda vez que, mediante entrevista realizada el día 09 de febrero de 2023 al asistente técnico contable y responsable de dar seguimiento a la cuenta, el último crédito otorgado por el Fondo fue en diciembre de 2010; así mismo, manifestó que se han hecho las solicitudes de información a la cual está obligado el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, conforme al convenio celebrado, sin tener respuesta de su parte.

### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 34, 36, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 comprobar las razones por las cuales no se realizaron los trámites y gestiones necesarios para lograr la recuperación del recurso asignado al Fondo para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal del El Colegio de Sonora por \$915,497 más los rendimientos financieros generados, que deriva del pago del Fondo para el otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora, según Convenio celebrado con fecha 31 de mayo de 1995.

b) Se solicita llevar a cabo las gestiones necesarias ante el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, hasta lograr la recuperación del monto del Fondo por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el



último reporte realizado al El Colegio de Sonora, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante Oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que durante el ejercicio 2022 y del año 2023 ha realizado las gestiones con las autoridades del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora; manifestó que el 28 de marzo del 2023 realizaron una reunión con el Director Administrativo de El Instituto, en el que se estableció el compromiso de explicar la situación relativa al saldo que El Colegio de Sonora tiene con esa institución, así como de informar la propuesta para su liquidación, manifestando el Sujeto Fiscalizado que esto no ha sucedido.

Así mismo, el Sujeto Fiscalizado manifestó que en reuniones posteriores el Instituto informó estar integrando el expediente para la posterior aclaración, que han tenido dos pláticas más los días viernes 28 de abril y el viernes 26 de mayo, en el que han comentado que están integrando el expediente para realizar el escrito mencionado, acordando tener una reunión en el mes de junio en la primera sesión de la Junta Directiva del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora. Relativo a las gestiones de recuperación el Sujeto Fiscalizado, proporcionó copias certificadas de las solicitudes del Estado de Origen y Aplicación de Recursos de los meses abril y septiembre del 2021, marzo, agosto, septiembre y diciembre de 2022 siendo esta última solicitada de fecha 19 de enero de 2023.



2. En cuanto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copias certificadas de oficios solicitando el Estado de Origen y Aplicación de Recursos de varios periodos, Oficio No. ICEES-DG-ICEES-304/17 de fecha 16 de octubre de 2017, mediante el cual el Instituto informa al El Colegio de Sonora que procederán a la cancelación de Fondos y devoluciones respectivas, convenio celebrado para la creación del Fondo y resumen de operaciones del fondo al 30 de noviembre de 2020., mas no la evidencia de las gestiones ante el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, para lograr la recuperación del monto del Fondo por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el último reporte realizado al El Colegio de Sonora.

3. Por último respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la medida de control interno adoptada es continuar con las gestiones para la recuperación de los recursos; sin embargo, lo anterior no acredita el establecimiento de medidas, pues no indican las acciones a realizar para evitar reincidir en la observación.

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

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

1. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia de la evidencia de la recuperación del monto del Fondo por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el último reporte realizado al El Colegio de Sonora depositándolo a la cuenta bancarias de El Colegio de Sonora.

2. 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.

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 e Inmuebles del Activo no Circulante

Esta cuenta asciende a \$93,097,398 representando el 73% 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 el ejercicio 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.
- b) Se realizó el comparativo entre el inventario de bienes muebles e inmuebles y lo reflejado en contabilidad al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se verificó la legal propiedad de los terrenos y se validó el correcto registro contable y verificación física.
- d) De los bienes adquiridos durante el ejercicio 2022 por \$875,383 se procedió a su revisión con un alcance del 100%.
- e) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- e) Se validó la correcta aplicación contable.
- f) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- g) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- h) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- i) Se verificó la existencia física del bien adquirido de acuerdo a las características facturadas.
- j) Se verificó la existencia del resguardo debidamente requisitado.
- k) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercados y se validó su autenticidad.
- l) Se realizó la verificación física del equipo de transporte, corroborando el cumplimiento de la normatividad aplicable.
- m) Se verificó la ubicación física y funcionalidad de una muestra selectiva de 67 bienes del inventario de bienes muebles, con un valor total de \$960,779, así como la existencia de su resguardo actualizado.
- n) Se verificó el correcto registro de las bajas de bienes, su autorización, documentación soporte y la verificación física correspondiente.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

## Pasivo

### Cuentas por Pagar a Corto Plazo

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 \$5,151,939 representando el 4% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales, correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Sueldos y Salarios, 10% por Honorarios, 10% Arrendamiento e ISR por Asimilados a Salarios, según contabilidad contra las declaraciones de pago de los impuestos federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2022.
- c) Se realizó el comparativo del total de registrado en gastos por concepto de Impuesto Estatal sobre Nóminas 2% según contabilidad, contra las declaraciones de pago, correspondientes a los meses de enero a diciembre del ejercicio 2022.

En cuanto a las Cuotas del ISSSTESON:

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTESON, en el período de enero a diciembre de 2022.
- b) Se realizó el comparativo de las Aportaciones de seguridad social registradas en gastos con lo declarado y pagado al ISSSTESON en los meses de enero a diciembre del ejercicio 2022.
- c) Se realizó el comparativo de las Cuotas de seguridad social retenidas en nómina con lo declarado y pagado al ISSSTESON en en período de enero a diciembre de 2022.



**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

**Observación No Solventada**

**14.(7). Derivado de la revisión a la cuenta contable 2117 denominada "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las Cuotas a cargo del Trabajador retenidas por nomina que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), toda vez que registró en contabilidad un importe de \$6,429,921, y comprobó según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$6,099,564, resultando un saldo a cargo por enterar de \$330,358.**

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de 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:

- 9
- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual no se comprobó el gasto de Cuotas al ISSSTESON por un importe de \$330,358.
  - b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los comprobantes de pago de ISSSTESON por \$330,358, conforme a lo señalado en la presente observación, con la finalidad de verificar la acción requerida.
  - 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.
- 7c  
h  
P  
44  
1  
2



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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante oficio número CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que a la fecha de nuestra revisión no contaba con el total de los comprobantes de aportaciones al ISSSTESON, por lo que se dio a la tarea de recabar los recibos faltantes por el periodo de enero a diciembre de 2022.

2. En cuanto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia en DVD certificado, de recibos de pago de cuotas correspondientes a los ejercicios 2021 y 2022, que suman un importe de \$6,195,225; sin embargo, los recibos de pago de cuotas correspondientes al ejercicio 2021, no forman parte de la revisión, ya que son del ejercicio presupuestal anterior. Así mismo, el Sujeto Fiscalizado proporcionó 3 recibos de cuotas por concepto de reinstalación de empleados por un importe de \$1,357,374 por el periodo del 19 de septiembre de 2014 al 4 de abril de 2022, por lo que no se consideran, debido a que no fueron retenidas en la nómina al empleado.

4 3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio número CS/AD/161/23 de fecha 09 de junio de 2023, suscrito por el Director General Administrativo, mediante el cual se le instruyó a la Jefa del Área de Recursos Humanos, realizar conciliaciones de cifras trimestrales y con ello minimizar las diferencias entre el registro contable y los comprobantes de pago de cierre del ejercicio, haciéndolo del conocimiento del 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 No Solventada.



Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior copia de los comprobantes de pago al ISSSTESON por \$225,724.

Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado 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.

### **Observación No Solventada**

**15.(8). Derivado de la revisión a la cuenta contable 2117 denominada "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), toda vez que registró en contabilidad un importe de \$11,788,278, y comprobó según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$11,668,474, resultando un saldo a cargo por enterar de \$119,803.**

#### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de 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 cual no se comprobó el gasto de las Aportaciones a ISSSTESON por un importe de \$119,803.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los comprobantes de pago de ISSSTESON por \$119,803, conforme a lo señalado en la presente observación, con la finalidad de verificar la acción requerida.



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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante oficio número CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que a la fecha de nuestra revisión no contaba con el total de los comprobantes de aportaciones al ISSSTESON, por lo que se dio a la tarea de recabar los recibos faltantes por el período de enero a diciembre de 2022.

2. En cuanto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia en DVD certificado, de recibos de pago de aportaciones correspondientes a los ejercicios 2021 y 2022, que suman un importe de \$11,788,144.; sin embargo, los recibos de pago de aportaciones correspondientes al ejercicio 2021, no forman parte de la revisión, ya que son del ejercicio presupuestal anterior. De la totalidad de recibos de ISSSTESON proporcionados, el Sujeto Fiscalizado comprobó un importe de \$16,018.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia de Oficio No. CS/AD/161/23 de fecha 09 de junio de 2023, suscrito por el Director General Administrativo, mediante el cual se le instruyó a la Jefa del Área de Recursos Humanos, realizar conciliaciones de cifras trimestrales y con ello minimizar las diferencias entre el registro contable y los comprobantes de pago de cierre del ejercicio, haciéndolo del conocimiento del 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 No Solventada.



Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización copia de los comprobantes de pago de ISSSTESON por \$119,787.

Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado 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.

## Hacienda Pública

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.

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2022 por \$76,219,746, el cual representa el 59% del total del pasivo y patrimonio, razón por la cual para su análisis se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- 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 estuvieran autorizadas por el Órgano de Gobierno del Sujeto Fiscalizado, se encontraran correctamente registradas y fueran procedentes.
- c) Se verificó que las pólizas contables de registro contaran con la documentación soporte suficiente.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

### Observación No Solventada

**16.(9). Derivado de la revisión realizada la cuenta contable del Patrimonio número 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" se observó que se realizó una afectación contable en la cuenta correspondiente a gastos contables provenientes del ejercicio 2022 por \$1,975,344, por el pago**

**proporcional de una póliza de seguro de vida y una póliza de gastos médicos mayores, para dar cobertura al personal académico y de confianza adscrito a la plantilla del Sujeto Fiscalizado, disponiendo indebidamente de otros recursos para cubrir el gasto no presupuestado, según consta en póliza de diario número DD-830 de fecha 16 de noviembre de 2022.**

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 19 fracción V, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 17 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 y 25 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 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 comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" correspondientes a gastos contables provenientes del ejercicio 2022, para cubrir gastos no presupuestados.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite que la erogación de los recursos por \$3,493,348 con los que fueron cubiertos los gastos registrados en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables", no afectó el cumplimiento de la operatividad y metas del ejercicio.
- 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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, mediante el cual manifestó que los recursos de la cuenta del fondo institucional, provienen de saldos a favor de la aplicación de PRT de nóminas de ejercicios anteriores, aplicación del estímulo fiscal por decreto de diciembre de 2008, remanentes de proyectos y productos financieros de ejercicios anteriores, motivo por el cual el pago de seguros se hizo de dicha cuenta bancaria, así como el registro contable a resultados y el cargo a pasivo del fondo del PRT. Cabe señalar que, aunque los recursos con que se hicieron frente a tales gastos no son los correspondientes al subsidio estatal o federal, estos siguen siendo gastos devengados en el ejercicio y debieron afectar el presupuesto del ejercicio 2022. Así mismo, no proporcionó la documentación que acredite el origen de los recursos erogados.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de la póliza número DD/830 de fecha 16 de noviembre de 2022, como evidencia de que el pago de la póliza de seguro de vida y la de gastos médicos mayores, fue realizado de la cuenta bancaria del fondo institucional; sin embargo, no proporcionó la documentación que acredite que la erogación de los recursos, no afectó el cumplimiento de la operatividad y metas del ejercicio.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado no proporcionó información para solventar este punto, sólo manifestó que continuarían haciendo las gestiones ante la Secretaría de Hacienda para obtener los recursos suficientes para hacer frente al gasto.

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



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

1. Manifiestar y comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" correspondientes a gastos contables provenientes del ejercicio 2022, para cubrir gastos no presupuestados.
2. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia de la documentación que acredite que la erogación de los recursos por \$3,493,348 con los que fueron cubiertos los gastos registrados en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables", no afectó el cumplimiento de la operatividad y metas del ejercicio.
3. 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.

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.

#### Observación No Solventada

9 17.(10). Derivado de la revisión realizada la cuenta contable del Patrimonio número 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" se observó que se realizó un gasto improcedente por un importe de \$130,665, toda vez que fueron pagadas las primas de seguros, a beneficio de tres exservidores públicos jubilados, que al momento de la contratación ya no formaban parte del personal activo de El Colegio de Sonora, según plantilla de personal y relación de altas y bajas de personal 2022.

#### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 19 fracción V, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 17 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus



Municipios; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 y 25 primer párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 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 comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" que derivan de la utilización de recursos públicos para cubrir gastos que se consideran improcedentes.
- b) Reintegrar el importe por \$130,665, depositándolo a la cuenta bancaria de la instancia gubernamental estatal de donde se dispuso de los recursos públicos observados, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.
- 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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio No. CS/AD/159/23 de fecha 12 de junio de 2023, mediante el cual manifestó que los recursos de la cuenta del fondo institucional, provienen principalmente de saldos a favor de la aplicación de PRT de nóminas en



ejercicios anteriores, aplicación del estímulo fiscal por decreto de diciembre de 2008, remanente de proyectos de ejercicios anteriores y productos financieros, motivo por el cual, el pago de seguros se realizó de dicha cuenta bancaria, así como el registro contable a resultados y el cargo a pasivo del fondo del PRT y a la cuenta de otros deudores de las personas jubiladas. Cabe señalar que, aunque los recursos con que se hicieron frente a tales gastos no son los correspondientes al subsidio estatal o federal, estos siguen siendo gastos devengados en el ejercicio y debieron afectar el presupuesto del ejercicio 2022. Respecto al pago de los seguros a nombre de particulares, no proporcionó la documentación comprobatoria que autoriza realizar tales operaciones

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de la póliza DD/830 de fecha 16 de noviembre de 2022, donde consta que el importe pagado por \$130,665 relativos a las primas de seguros, fueron registrados en Deudores Diversos con cargo de los tres exservidores públicos jubilados. De igual forma, proporcionó copia certificada de la póliza DD/394 de fecha 16 de noviembre 2022, acreditando el pago del adeudo de los exservidores públicos jubilados por \$99,387, así como copia simple de la póliza DD/215 de fecha 13 de diciembre de 2022 por \$31,279.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no le aplica, pues considera haber cumplido cabal y oportunamente con la normatividad aplicable.

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

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

1. Manifestar y comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" que derivan de la utilización de recursos públicos para cubrir gastos que se consideran improcedentes.

2. 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.



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.

## **Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental**

Se aplicó cuestionario respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, corroborando que el Sujeto Fiscalizado haya implementado el sistema contable en apego a la normatividad establecida, comprobando que se estén emitiendo los estados financieros de carácter obligatorio en términos contables y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, soportando la revisión con la documentación que acredite su cumplimiento.

**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 período 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 del estado financiero, sea el mismo que se muestra en el Estado de Actividades en la columna correspondiente.
- 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 se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- Se verificaron las variaciones entre los saldos de los dos períodos 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.

### 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.**

### Información Complementaria y Anexos

Se revisó que el ente público haya dado cumplimiento a 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.**

## Ley de Disciplina Financiera

En cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Se revisó que toda propuesta de aumento o creación de gasto del Presupuesto de Egresos, esté acompañada de la fuente de ingresos distinta al Financiamiento, o bien se compense con reducciones en otras previsiones de gasto.
- Se revisó que los recursos comprometidos se realizaron con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos.
- Se revisó que los pagos realizados se efectuaron con base en el Presupuesto de Egresos autorizado, y por los conceptos efectivamente devengados, siempre que se hubieren registrado y contabilizado debida y oportunamente las operaciones consideradas en este.
- Se revisó que los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición hayan sido destinados en lo que la Ley de Disciplina Financiera establece.

**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.
- 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 artículo 13 fracción V de la LDF, el cual debe estar dentro del límite máximo de asignación presupuestal aprobada.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

#### Observación Solventada

18.(1). En el informe al Cuarto Trimestre 2022, en el formato denominado "Balance Presupuestario - LDF", bajo el momento contable devengado, el Sujeto Fiscalizado presentó un Balance presupuestario negativo por \$1,422,537 y un Balance presupuestario de recursos disponibles negativo por \$1,533,399, al respecto, se observa omisión en la presentación de información relativa a las fuentes de recursos necesarias, el monto específico para cubrir el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, el número de ejercicios fiscales y acciones requeridas para que



**dicho Balance presupuestario de recursos disponibles negativo sea eliminado y se restablezca el Balance presupuestario de recursos disponibles sostenibles; de conformidad con lo señalado en Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.**

#### **Acciones del Sujeto de Fiscalización para Solventación**

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023, recibido en el ISAF en esa misma fecha, el Sujeto Fiscalizado manifestó lo siguiente:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado manifestó las principales razones que dieron lugar al déficit presupuestario, mencionando que fue por ADEFAS derivadas del devengado de nómina, impuesto sobre nómina 2020 y 2021, retenciones de INFONAVIT e impuestos, que fueron pagados en 2022.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación, el sujeto fiscalizado presentó información relativa a las razones del Balance Presupuestario negativo de Cuenta Pública 2022, mismos resultados del presentado al Cuarto Trimestre 2022, mencionando que el balance negativo se genera por conceptos de ingresos devengados no recaudados, como lo es el impuesto sobre nómina, además considerando que la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios hace referencia a las Entidades para efectos de generar Balances sostenibles al final del ejercicio.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c), el sujeto fiscalizado presentó oficio No. CS/AD/160/23 suscrito por el Director General Administrativo y dirigido al área de Recursos Financieros, con copia al Órgano Interno de Control, donde se le expone la observación y su medida de solventación, instruyendo para que en lo sucesivo se apegue a la normatividad aplicable y se realicen los registros correctos.

Derivado del análisis de la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado se concluye que la presente observación fue solventada.

## Control Interno

### Análisis del Cuestionario de Control Interno

Se aplicaron cuestionarios de Control Interno en los rubros de ingresos, egresos y cuentas de balance, verificando que se haya cumplido con la normatividad interna y normatividad Estatal.

#### Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

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 aplican 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 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:



19.(22). 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.

El Colegio de Sonora cuenta con una Matriz de Riesgos Institucionales para el 2022 que contiene 1 riesgo "Inobservancia de la normativa". Sin embargo, dicha matriz no presenta los riesgos más significativos de El Colegio de Sonora, así mismo no se presentan los riesgos de incumplimientos de las metas, la corrupción y los riesgos inherentes al uso de las Tecnológicas de Información.

#### Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con suficientes evaluaciones en diversas áreas de las actividades de control para la construcción de su matriz.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

## Recomendación 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:

**20.(23). Una vez que se cuenta con las autoevaluaciones y evaluaciones independientes, la administración debe evaluar y documentar los resultados de ellas, para identificar problemas en el control interno.**

Posteriormente, por medio de dichas evaluaciones es necesario determinar si el control interno es eficaz y apropiado. En su defecto, se procede a identificar los cambios que son necesarios implementar, derivados de modificaciones en la Institución y en su entorno.

El Colegio de Sonora no demostró haber realizado el seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes.

### Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con suficiente seguimiento en su Control Interno.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

## 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:

21. (24). El Colegio de Sonora cuenta con el programa presupuestal E101E15 Investigación y formación Académica en el Marco de las Ciencias Sociales. De acuerdo con la información programática presentada en Cuenta Pública, el programa presupuestal E101E15 no cumplió al 100%, 11 de las 15 metas a nivel propósito, componentes y actividades, presentados en la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal (véase Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022). Los cuales fueron:

- Índice de productividad de la planta académica.
- Porcentaje de eficiencia terminal Global (ETG) de la Maestría en Ciencias Sociales.
- Porcentaje de eficiencia terminal Global (ETG) del Doctorado en Ciencias Sociales.
- Porcentaje de estudiantes en programas reconocidos por el Programa Nacional de Posgrados de Calidad-Conacyt.

- Número de publicaciones especializadas y con arbitraje de pares editadas por el Colson.
- Número de actividades de difusión y divulgación de la ciencia y la cultura.
- Porcentaje de profesores investigadores reconocidos por el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (SEP).
- Porcentaje de proyectos de investigación desarrollados en colaboración con otras instituciones.
- Porcentaje de textos editoriales enviados a dictamen.
- Porcentaje de eventos de difusión y divulgación de la ciencia coorganizados con otras instituciones.
- Porcentaje de profesores investigadores que participan en acciones de difusión y divulgación de la ciencia.

#### Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022

Nombre	Avance Acumulado	Meta Anual	% de Avance	Línea base 2020	Sentido
Fin					
Tasa de miembros en el Sistema Nacional de Investigadores por cada 100 mil habitantes.	33.7	ND	-	19.8 (Valor 2017)	Ascendente
Porcentaje de programas en el Padrón Nacional de Posgrados de Calidad (PNPC) de Conacyt.	33.0%	28% (meta 2021)	118%	22% (Valor 2016)	Ascendente
Propósito					
Índice de productividad de la planta académica.	1.18	1.35	87%	1.88	Ascendente
Porcentaje de eficiencia terminal Global (ETG) de la Maestría en Ciencias Sociales	55.0%	70.00%	78.57%	66.66%	Ascendente
Porcentaje de eficiencia terminal Global (ETG) del Doctorado en Ciencias Sociales	50.0%	68.75%	72.73%	58.82%	Ascendente
Componente					
Porcentaje de estudiantes en programas reconocidos por el Programa Nacional de Posgrados de Calidad-Conacyt.	89.66%	90.18%	99.42%	91.04%	Ascendente
Número de proyectos de investigación.	27	26	104%	40	Ascendente
Número de publicaciones especializadas y con arbitraje de pares editadas por el Colson.	47	50	94.00%	53	Ascendente
Número de eventos de difusión y divulgación de la ciencia y la cultura.	111	70	158.57%	74	Ascendente
Número de actividades de difusión y divulgación de la ciencia y la cultura.	392	405	96.79%	431	Ascendente
Actividad					
Número de estudiantes de posgrado atendidos.	112	112	100%	134	Ascendente
Porcentaje de profesores investigadores miembros del Sistema Nacional de Investigadores (SNI).	74.36%	73.55%	101%	77.77%	Ascendente
Porcentaje de profesores investigadores reconocidos por el Programa para el Desarrollo Profesional Docente (SEP).	66.67%	72.41%	92.07%	80.00%	Ascendente



Nombre	Avance Acumulado	Meta Anual	% de Avance	Línea base 2020	Sentido
Porcentaje de proyectos de investigación desarrollados en colaboración con otras instituciones.	33.33%	34.62%	96.28%	57.50%	Ascendente
Porcentaje de textos editoriales enviados a dictamen.	51.85%	57.55%	90.10%	66.66%	Ascendente
Porcentaje de eventos de difusión y divulgación de la ciencia coorganizados con otras instituciones.	26.13%	31.43%	83.12%	25.68%	Ascendente
Porcentaje de profesores investigadores que participan en acciones de difusión y divulgación de la ciencia.	84.62%	88.24%	95.89%	83.33%	Ascendente

### Medida de Solventación

Para que el ente auditado, analice y defina políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados 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 de 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 su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó la evaluación cualitativa y justificación de las metas no cumplidas al 100% de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022.

Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó la evaluación cualitativa y justificación de las metas no cumplidas al 100% de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022.

Así mismo, se informa que, como medida de atención, se analizará de manera objetiva la proyección de metas, así como los factores internos y externos que puedan incidir positiva o negativamente el cumplimiento de éstas. Se presenta el plan de trabajo para la elaboración del PDI 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, en el cual sea posible identificar claramente los objetivos, metas, responsables y acciones necesarias para su implementación. Contemplando la elaboración de políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados.

### **Recomendación 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:

**22.(25). De la revisión realizada se encontró que El Colegio de Sonora devengó mayor presupuesto del previsto, con una variación total de 18% en el ejercicio fiscal 2022.**

Siendo los capítulos 1000 (17%), 2000 (23%) y 3000 (7%) los que concentraron la variación positiva más importante (véase Análisis de la variación del presupuesto). Principalmente en las partidas 11306 (42%), 24601 (457%), 29401 (122%), 31801 (66%), 35101 (534%) y 39801 (772%).

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó justificaciones suficientes para la variación presupuestal presentada en el ejercicio fiscal 2022.



Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

### 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:

**23.(26). De la revisión realizada, se encontró que el programa E101E15 no cumplió al 100%, 11 de los 15 metas a nivel propósito, componentes y actividades en su Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) del ejercicio fiscal 2022. Lo que implica un cumplimiento de 27% de sus metas al 100% y se presentó una ampliación líquida a su presupuesto del 18% por lo que se devengó mayor presupuesto del previsto (véase Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal).**

De lo anterior se señala que el avance en el ejercicio del gasto no necesariamente corresponde al avance en sus acciones al no documentar el cumplimiento de sus metas, por lo que su nivel de eficiencia es negativo.

### Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal

Suma de Egresos Aprobado Anual	Suma de Egresos Devengado Acumulado	Variación	Variación %	Porcentaje de metas cumplidas al 100%
90,822,375	107,211,761	16,389,386	18%	27%

### Medida de Solventación

Para que el Colegio de Sonora, analice y establezca en su proceso de presupuestación, criterios y métodos de cálculo específicos a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones y los ajustes programáticos y presupuestales que se realicen, le permitan cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en sus respectivos programas, de conformidad con los artículos 28 y 33 del Decreto número 92, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, lo anterior permitirá asegurar los principios de eficacia, eficiencia y rendición de cuentas establecidos en los 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.

Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### **Acciones del Sujeto de Fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante su respuesta por medio de la plataforma SIGAS con fecha 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó la evaluación cualitativa y justificación de las metas no cumplidas al 100% de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022. Así como la variación presupuestal.

Así mismo, se informa que, como medida de atención, se analizará de manera objetiva la proyección de metas, así como los factores internos y externos que puedan incidir positiva o negativamente el cumplimiento de éstas. Se presenta el plan de trabajo para la elaboración del PDI 2023-2028.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por El Colegio de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, en el cual sea posible identificar claramente los objetivos, metas, responsables y acciones necesarias para su implementación. Contemplando la elaboración de criterios y métodos de cálculo específicos a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones y los ajustes programáticos y presupuestales que se realicen, le permitan cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en sus respectivos programas.

### **Rendición de Cuentas**

#### **Transparencia**

En cumplimiento a la Ley de Transparencia del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:



- Se comprobó que los Programas Institucionales fueron publicados en las páginas electrónicas de la entidad.
- Se revisó que el Proyecto de Presupuesto de Egresos se publicó en su página oficial en apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Se verificó que el Sujeto Fiscalizado, publicó en sus páginas de Internet la Matriz de Indicadores para resultados y la ficha técnica para cada indicador con los elementos mínimos establecidos en la Normatividad aplicable.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

## **Recursos Federales**

### **Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006)**

#### **Ingresos y Otros Beneficios**

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

En relación con los ingresos que recibió El Colegio de Sonora durante el ejercicio 2022, relativos al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006) por \$19,309,160, se procedió a realizar la revisión directa del 100% de sus ingresos, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que el importe del recurso federal recibido coincide con el presupuesto autorizado.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se corroboró el depósito oportuno ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se verificó la existencia del recibo oficial que ampara el recurso recibido.
- e) Se comprobó que el recurso recibido fue transferido por la Secretaría de Hacienda Estatal.

**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 Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

## Materiales y Suministros

Durante el ejercicio 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados (U006) en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$2,354,456 que representa el 12% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$729,089 que representa el 31% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21501 "Material para Información" y 26101 "Combustibles", 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 comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- e) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- f) Se verificó que las adquisiciones se encontraran ampliamente justificadas.
- g) 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.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad interna aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

**Observación Solventada**

**24.(11). Derivado de la revisión a la partida 21501 denominada "Material para Información", se observó que el Sujeto Fiscalizado devengó recursos con cargo al presupuesto del ejercicio 2022 por un importe de \$671,089, con diversos prestadores de servicios por concepto de servicio de base de datos, sin proporcionar a los auditores del ISAF, la aprobación del Comité de Biblioteca, según lo establecido el apartado III Numeral 18 del Plan de Austeridad y Ahorro Institucional.**

**Acciones del Sujeto de Fiscalización para Solventación**

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como medida de solventación copia del Oficio No. CS/AD/163/23 de fecha 12 de junio de 2023, con la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó y comprobó las razones que dieron lugar a comprometer recursos en la partida 21501 denominada "Materiales para la Información" con cargo al presupuesto del ejercicio 2022 por \$671,089, sin haber proporcionado la aprobación del Comité de Biblioteca, según lo establecido el apartado III Numeral 18 del Plan de Austeridad y Ahorro Institucional, proporcionando copia simple del Acta de Sesión Ordinaria del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Número CAAS-01/2022 celebrada con fecha 11 de febrero de 2022, donde se aprueban las adquisiciones, en el punto 7 del orden del día; así mismo, proporcionó copia simple del acta de la Junta de Gobierno No. 106 celebrada con



fecha 26 de agosto de 2022, donde se aprobó el Plan de Austeridad y Ahorro Institucional para el ejercicio 2022. Adicionalmente, proporcionó copia simple de la Justificación para la Adquisición de Bienes y Servicios mediante el procedimiento de adjudicación directa enviado al Secretario Técnico del Comité de Compras de fecha 18 de enero de 2022.

2. En cuanto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada de la Reunión Ordinaria del Comité de Biblioteca número CB/2022/01 de fecha 08 de diciembre de 2022, donde se aprueba la Suscripción de Bases de Datos en su punto 3 del orden del día.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado acreditó las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, mediante copia simple del Oficio No. CS/CG/073-1/23 de fecha 14 de junio de 2023, dirigida a la Jefa del Departamento de Documentación y Biblioteca del Colegio de Sonora, la cual le indica el cumplimiento de la Normatividad Institucional aplicable y el ejercicio correcto de los recursos, verificando toda erogación, deberá contar con saldo suficiente en la partida del presupuesto respectivo y se sujetará a los requisitos que establezca el Reglamento correspondiente.

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

## Servicios Generales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$16,843,843 que representa el 88% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$6,525,031, que representa el 39% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 32701 "Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33501 "Servicios de Investigación Científica y Desarrollo", 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales", 33801 "Servicios de Vigilancia", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35301 "Instalaciones", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", 36101



"Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" y 38301 "Congresos y Convenciones"; 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 comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados, estableciendo las condiciones contractuales, actividades contratadas, así como el administrador del contrato y encargado de supervisión, validando el cumplimiento de las cláusulas estipuladas.
- e) Se verificó que se contara con evidencia del servicio recibido.
- f) Se validó que la contratación de los servicios se encontrara ampliamente justificada.
- g) 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.
- h) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercado y se validó su autenticidad.
- i) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad interna aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:**

#### **Observación Solventada**

25.(12). Derivado de la revisión a las partidas 35101 denominada "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles" y 35301 denominada "Instalaciones", se observó que el Sujeto Fiscalizado devengó recursos con cargo al presupuesto del ejercicio 2022 por un importe de \$1,378,202, con diversos prestadores de servicios por concepto de mantenimiento de inmuebles, sin proporcionar a los auditores del ISAF, el aval de la Comisión de Seguridad e Higiene, según lo establecido el apartado II Numeral 7 del Plan de Austeridad y Ahorro Institucional.



### Acciones del Sujeto de Fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación para atender la presente Observación, como se indica a continuación:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que los recursos con cargo al presupuesto del ejercicio 2022 por \$1'378,202, fueron comprometidos con el aval de la Comisión de Seguridad e Higiene.
2. En cuanto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del acta de la sesión extraordinaria número CSH/2022/09-01E celebrada con fecha 15 de septiembre de 2022, donde se muestran las autorizaciones por concepto de mantenimiento de inmuebles observadas.
3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no le aplica pues considera haber cumplido cabal y oportunamente con la normatividad aplicable. Cabe señalar que el origen de la observación es porque inicialmente se entregó el Acta de autorización del Comité de Seguridad e Higiene sin una hoja de firmas que ratifique los acuerdos establecidos de dicha Acta, sin embargo, durante el seguimiento, el Sujeto Fiscalizado aclaró que dicho formato carece de una hoja de firmas, pero que tratarán de modificar dicho formato.

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

26. (13). Derivado de la revisión a la partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales", se observó que el Sujeto Fiscalizado no elaboró la Estrategia Anual de Comunicación Social, ni el Programa Anual de Comunicación Social, para el ejercicio 2022, según lo establecido en la normatividad en la materia; sin embargo, devengó recursos por un importe de \$413,926, por servicios de difusión por radio, redes y página web, contratados con el prestador de servicios Radiodifusora XHSD, S.A. de C.V.



Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 23 y 24 de la Ley General de Comunicación Social; 31 del Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos, publicado el 2 de enero de 2017 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado; 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 comprobar la razón por la cual se comprometieron recursos por \$413,926 en la partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales", sin haber elaborado la Estrategia Anual de Comunicación Social, ni el Programa Anual de Comunicación Social para el ejercicio 2022, contraviniendo con la normatividad aplicable.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la Estrategia Anual de Comunicación Social, así como del Programa Anual de Comunicación Social de 2022, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las acciones requeridas.
- 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. CS/CG/072/23 de fecha 14 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifiesta no haber incumplido con la normatividad establecida para el ejercicio 2022, toda vez que los artículos 23 al 26 de la Ley General de Comunicación Social, fueron reformados en el Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 27 de diciembre de 2022, específicamente con lo establecido en el artículo Quinto transitorio:

..."Quinto. En caso de inicio de labores o de gestión, los Entes Públicos emitirán su Estrategia y Programa Anual de Comunicación Social de ese ejercicio fiscal a los tres meses siguientes a que se haya emitido y publicado su Programa de trabajo, o equivalente\* ...

Sin embargo, lo anteriormente señalado, no le exime del cumplimiento de la elaboración de la Estrategia y Programa Anual de Comunicación Social; así como de su autorización y publicación; toda vez que la normatividad a la que hace referencia el Sujeto Fiscalizado aplica a Entes Públicos que inician labores.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del Programa de Difusión Anual 2022, que contiene la relación de actividades de difusión y divulgación a través de medios de comunicación para el cumplimiento de fines sustantivos y objetivos institucionales; sin embargo, no proporcionó evidencia del envío a la Secretaría Técnica y Atención Ciudadana.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que adicional a lo anterior, en la formulación del presupuesto para el ejercicio 2024 se consideran dos acciones: primero, se revisará la pertinencia de la partida, toda vez que la función sustantiva que se difunde en El Colegio de Sonora se refiere a resultados de investigación, resultado de las funciones de investigadoras, investigadores y comunidad estudiantil; segundo se procurará desarrollar un trabajo de difusión a través de la radio pública; sin embargo, el Sujeto Fiscalizado no manifestó clara y específicamente las acciones que se llevarán a cabo, para el cumplimiento de la normatividad aplicable, así como el área responsable de ello.



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

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

1. Manifiestar y comprobar la razón por la cual se comprometieron recursos por \$413,926 en la partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales", sin haber elaborado la Estrategia Anual de Comunicación Social, para el ejercicio 2022, contraviniendo con la normatividad aplicable.
2. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia de la Estrategia Anual de Comunicación Social de 2022, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las acciones requeridas.
3. 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.

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.

## Bancos

Esta cuenta contable se integra por una cuenta bancaria en donde se recibe y ejerce los recursos provenientes del Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006), que asciende al 31 de diciembre de 2022 a la cantidad de \$127,822, que representa menos del 1% del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas al mes de diciembre de 2022.

- b) Se verificó que se cuenta con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- c) Se verificó la apertura de una cuenta bancaria única productiva y específica, para el control y ejercicio del destino del recurso federal asignado y sus rendimientos financieros, y que en ésta no se hayan incorporado otro tipo de recursos.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por los funcionarios responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- e) Se cotejó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidan con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario.
- f) Se verificó que no cuenta con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.
- g) Se verificó que cuenta con el registro de firmas actualizado y personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

### **Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT)**

Esta cuenta contable se integra por 7 cuentas bancarias en donde se reciben y ejercen los recursos provenientes del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACyT), que ascienden al 31 de diciembre de 2022 a la cantidad de \$3,284,959; que representa el 3% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que se cuenta con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- c) Se verificó la apertura de una cuenta bancaria única productiva y específica, para el control y ejercicio del destino del recurso federal asignado y sus rendimientos financieros, y que en ésta no se hayan incorporado otro tipo de recursos.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por los funcionarios responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.



- e) Se cotejó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidan con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario.
- f) Se verificó que no cuenta con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.
- g) Se verificó que cuenta con el registro de firmas actualizado y personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

### **Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP)**

Esta cuenta contable se integra por una cuenta bancaria en donde se reciben y ejercen los recursos provenientes del Programa para el Desarrollo Profesional Docente (PRODEP), que asciende al 31 de diciembre de 2022 a la cantidad de \$20,709; que representa menos del 1% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias fueron elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que se cuenta con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- c) Se verificó la apertura de una cuenta bancaria única productiva y específica, para el control y ejercicio del destino del recurso federal asignado y sus rendimientos financieros, y que en ésta no se hayan incorporado otro tipo de recursos.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encuentran firmadas por los funcionarios responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- e) Se cotejó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidan con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario.
- f) Se verificó que no cuenta con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.
- g) Se verificó que cuenta con el registro de firmas actualizado y personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

## **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 06 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, El Colegio de Sonora, 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) No se realizaron las declaraciones mensuales del Impuesto Estatal Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (2% Estado) por 1.29 millones de pesos, durante el ejercicio 2022.
  - b) Cuenta con un fondo para el otorgamiento de Créditos Educativos a su personal por 915 mil pesos, que fue entregado al IBCEES para su administración y control, mediante convenio celebrado con fecha 31 de mayo de 1995; sin embargo, el fondo no ha sido utilizado desde el ejercicio 2010 y hasta la fecha no han sido realizadas las gestiones para la recuperación del recurso.
  - c) Cuenta con un saldo pendiente de enterar al ISSSTESON por 226 mil pesos por concepto de las Cuotas a cargo del Trabajador retenidas vía nómina durante el ejercicio 2022.
  - d) Cuenta con un saldo pendiente de enterar al ISSSTESON por 119 mil pesos por concepto de Aportaciones.
- 

- e) Se realizó el pago proporcional de una póliza de seguro de vida y una póliza de gastos médicos mayores, para el personal por 1.97 millones de pesos, disponiendo indebidamente de otros recursos para cubrir el gasto no presupuestado.
- f) Se realizó un gasto improcedente por 130 mil pesos, toda vez que fueron pagadas las primas de seguros de tres exservidores públicos jubilados, que al momento de la contratación ya no formaban parte del personal activo de El Colegio de Sonora, según plantilla de personal del ejercicio 2022.
- g) No elaboró la Estrategia Anual de Comunicación Social, devengando recursos por 413 mil pesos por servicios de difusión por radio, redes y página web, durante el ejercicio 2022.

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 las acciones recomendadas para afianzar la perspectiva de género.

Así mismo, se informa que derivado de las observaciones recurrentes mencionadas en el presente informe; estas serán turnadas al área jurídica de este Instituto con el fin de llevar a cabo las medidas de apremio necesarias, que podrán derivarse en sanción económica.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, concluye que los errores u omisiones de 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 una 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



INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

**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**

## **El Colegio de Sonora**

**Auditoría Integral**

**Número 2022AE0109010104**

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 El Colegio de Sonora, 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:

10.(3). Derivado de la revisión a la partida 39801 denominada "Impuestos sobre Nóminas", se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó a los auditores del ISAF las declaraciones del pago mensual del Impuesto Estatal Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%) correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022 por \$1,290,380, según Balanza de Comprobación del Sistema Integral de Información Administrativa del Ente Fiscalizado.

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



Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 213, 215 y 220 de la Ley 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 comprobar las razones por las cuales se omitió realizar el pago del Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%), por el periodo de enero a diciembre de 2022, contraviniendo con la normatividad aplicable.

b) Proporcionar copia certificada de las declaraciones que acrediten haber cubierto los adeudos respecto al Impuesto Sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (IS RTP 2%) correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2022, evitando con ello su requerimiento y por ende el pago de multas. Asimismo, respecto de la actualización y recargos en que se incurra por la falta de oportunidad en el pago del impuesto, solicitamos realizar el cobro a los servidores públicos responsables de la omisión, reintegrando el recurso a la cuenta bancaria del Ente Público, a menos que se compruebe la falta de liquidez del Sujeto de Fiscalización para cumplir con estas obligaciones fiscales, proporcionando copia a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

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 correspondiente 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.

13.(6). Derivado de la revisión efectuada a la cuenta contable 1.2.1.3.3.1 denominada "Instituto de Becas y Crédito Educativo", se observó que el Sujeto Fiscalizado no realizó los trámites y gestiones necesarios para lograr la recuperación del recurso asignado al Fondo para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el último reporte entregado por el Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora, mediante convenio celebrado de fecha 31 de mayo de 1995, toda vez que, mediante entrevista realizada el día 09 de febrero de 2023 al asistente técnico contable y responsable de dar seguimiento a la cuenta, el último crédito otorgado por el Fondo fue en diciembre de 2010; así mismo, manifestó que se han hecho las solicitudes de información a la cual está obligado el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, conforme al convenio celebrado, sin tener respuesta de su parte.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 34, 36, 43, 67 y 85 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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 comprobar las razones por las cuales no se realizaron los trámites y gestiones necesarios para lograr la recuperación del recurso asignado al Fondo para el Otorgamiento de Créditos Educativos al personal del El Colegio de Sonora por \$915,497 más los rendimientos financieros generados, que deriva del pago del Fondo para el otorgamiento de Créditos Educativos al personal de El Colegio de Sonora, según Convenio celebrado con fecha 31 de mayo de 1995.



b) Se solicita llevar a cabo las gestiones necesarias ante el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, hasta lograr la recuperación del monto del Fondo por \$915,497, más los rendimientos financieros generados desde el último reporte realizado al El Colegio de Sonora, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

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.

**14.(7). Derivado de la revisión a la cuenta contable 2117 denominada "Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo", se observó que el Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las Cuotas a cargo del Trabajador retenidas por nomina que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), toda vez que registró en contabilidad un importe de \$6,429,921, y comprobó según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$6,099,564, resultando un saldo a cargo por enterar de \$330,358.**

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de 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 cual no se comprobó el gasto de Cuotas al ISSSTESON por un importe de \$330,358.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los comprobantes de pago de ISSSTESON por \$330,358, conforme a lo señalado en la presente observación, con la finalidad de verificar la acción requerida.
- 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.

15.(8). Derivado de la revisión a la cuenta contable 2117 denominada "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), toda vez que registró en contabilidad un importe de \$11,788,278, y comprobó según recibos de pago de ISSSTESON un importe de \$11,668,474, resultando un saldo a cargo por enterar de \$119,803.

### Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de



Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de 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 cual no se comprobó el gasto de las Aportaciones a ISSSTESON por un importe de \$119,803.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los comprobantes de pago de ISSSTESON por \$119,803, conforme a lo señalado en la presente observación, con la finalidad de verificar la acción requerida.
- 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.

4 **16.(9). Derivado de la revisión realizada la cuenta contable del Patrimonio número 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" se observó que se realizó una afectación contable en la cuenta correspondiente a gastos contables provenientes del ejercicio 2022 por \$1,975,344, por el pago proporcional de una póliza de seguro de vida y una póliza de gastos médicos mayores, para dar cobertura al personal académico y de confianza adscrito a la plantilla del Sujeto Fiscalizado, disponiendo indebidamente de otros recursos para cubrir el gasto no presupuestado, según consta en póliza de diario número DD-830 de fecha 16 de noviembre de 2022.** ✓

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 19 fracción V, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 17 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 y 25 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 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:

- 4
- a) Manifestar y comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" correspondientes a gastos contables provenientes del ejercicio 2022, para cubrir gastos no presupuestados.
  - b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite que la erogación de los recursos por \$3,493,348 con los que fueron cubiertos los gastos registrados en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables", no afectó el cumplimiento de la operatividad y metas del ejercicio.
  - 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.
- 7c  
h  
m  
Ap

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.

**17.(10). Derivado de la revisión realizada la cuenta contable del Patrimonio número 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" se observó que se realizó un gasto improcedente por un importe de \$130,665, toda vez que fueron pagadas las primas de seguros, a beneficio de tres exservidores públicos jubilados, que al momento de la contratación ya no formaban parte del personal activo de El Colegio de Sonora, según plantilla de personal y relación de altas y bajas de personal 2022.**

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 19 fracción V, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 y 17 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 y 25 primer párrafo de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III y 88 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 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 comprobar las razones por las cuales se realizaron registros contables en la cuenta 3.2.5.1 denominada "Cambios por Políticas Contables" que derivan de la utilización de recursos públicos para cubrir gastos que se consideran improcedentes.

b) Reintegrar el importe por \$130,665, depositándolo a la cuenta bancaria de la instancia gubernamental estatal de donde se dispuso de los recursos públicos observados, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia

certificada de la documentación que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

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.

**26.(13). Derivado de la revisión a la partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales", se observó que el Sujeto Fiscalizado no elaboró la Estrategia Anual de Comunicación Social, ni el Programa Anual de Comunicación Social, para el ejercicio 2022, según lo establecido en la normatividad en la materia; sin embargo, devengó recursos por un importe de \$413,926, por servicios de difusión por radio, redes y página web, contratados con el prestador de servicios RadiodifusoraXHSD, S.A. de C.V.**

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 23 y 24 de la Ley General de Comunicación Social; 31 del Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos, publicado el 2 de enero de 2017 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado; 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 comprobar la razón por la cual se comprometieron recursos por \$413,926 en la partida 36101 denominada "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales", sin haber elaborado la Estrategia Anual de Comunicación Social, ni el Programa Anual de Comunicación Social para el ejercicio 2022, contraviniendo con la normatividad aplicable.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada de la Estrategia Anual de Comunicación Social, así como del Programa Anual de Comunicación Social de 2022, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las acciones requeridas.

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.

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.



INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo, MAN, CFP,  
PCCAG.

Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del  
Estado