

Sección: **SEGUIMIENTO AUDITORIAS**  
Oficio: SA-O- 006/2024  
Asunto: El que se indica.

Hermosillo, Sonora; 30 de septiembre de 2024.

**LIC. RICARDO GUILLERMO CORRO GARCIA**

Titular de la Unidad de Transparencia CECYTES

Presente:

De conformidad con lo dispuesto en el **artículo 129** de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado y en atención su solicitud de fecha 25 de septiembre de 2024, remito la siguiente información en relación a la solicitud presentada por el **C. Tobi ob ak**, folio número;

- **260487724000037**

*"buenas tardes, por medio del presente solcito información de las auditorias de la cuenta pública realizadas a esta institución/organismo por parte de la auditoria superior de la federación o el instituto superior de auditoría y fiscalización del ejercicio 2022, favor de incluir el informe de auditoría, anexos y recomendaciones de la misa al correo electrónico a221205370@unison.mx"*

En atención a la solicitud de información en cuestión anexo la siguiente documentación:

1. Cédula de Resultados Finales, de la Auditoría Superior de la Federación Cuenta Pública 2022
  - Número: 1756
  - Título: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales,
  - Entidad Fiscalizada: Colegio Estudio Científico y Tecnológicos del Estudio de Sonora.
  - UAA: Dirección General de Auditoria del Gasto Federalizado "A"

En apego a lo dispuesto en el **artículo 13**; de los Lineamientos Generales para el Acceso a la Información Pública en el Estado de Sonora, asimismo y en caso de que requiera más información al respecto, estamos a su disposición en el domicilio ubicado en calle La Escondida número 34, colonia Santa Fé, número telefónico (662) 259 76 00, de esta ciudad disponibles en horario de oficina, en cumplimiento a lo dispuesto en **artículo 127** de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Sin otro particular aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**atentamente,**

  
Hulda Janeth Ballesteros Santa Cruz  
Jefa de Departamento  
Seguimiento a Auditorias  
CECYTES



NÚMERO: 1756. TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.  
UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 17 de mayo de 2023.

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 1  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 1.1  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: CON OBSERVACIÓN  SI  NO

Se analizó el control interno instrumentado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora (CECYTES) como parte de las instancias operadoras del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) para el Ejercicio Fiscal 2022, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para ello, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados.  
Como resultado de las evaluaciones y con base en los parámetros establecidos por componente, se concluyó lo siguiente:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO  
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA (CECYTES)  
CUENTA PÚBLICA 2022

**FORTALEZAS**

**DEBILIDADES**

Ambiente de Control

- La institución implementó el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora, publicado en el Periódico Oficial, número 39, Tomo CC, el 13 de noviembre de 2017.
- La institución contó con un código de conducta, que emitió el 1 de octubre de 2018.
- La institución contó con un código de ética, que emitió el 30 de mayo de 2019.
- La institución contó con un catálogo de puestos, que se actualizó el 12 de enero de 2021.

Administración de Riesgos

- La institución estableció sus objetivos y metas en el Programa Institucional 2022-2027.
- La institución determinó parámetros de cumplimiento para las metas establecidas, los cuales se establecieron en el Programa Institucional 2022-2027, con relación a su matriz de riesgos.
- La institución estableció un comité de administración de riesgos, mediante el acta de la cuarta sesión ordinaria del Comité de Control Interno y Desempeño Institucional. La institución identificó los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en la cuarta sesión ordinaria del 2021 del Comité de Control y Desempeño Institucional, del 27 de enero de 2022.
- La institución estableció un comité de administración de riesgos, mediante el acta de la cuarta sesión ordinaria del Comité de Control Interno y Desempeño Institucional. La institución identificó los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en la cuarta sesión ordinaria del 2021 del Comité de Control y Desempeño Institucional, del 27 de enero de 2022.

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

La institución implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos, establecidos en la Matriz de Administración de Riesgos mediante el Comité de Control Interno y de Desempeño Institucional Integrado, del 27 de enero de 2022.

**Actividades de Control**

La institución contó con un programa para el fortalecimiento del control interno, de los procesos sustantivos y adjetivos.

La institución careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, el cual debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución

La institución contó con un Reglamento Interior y un Manual de Organización, en los cuales estableció las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas responsables de los procesos sustantivos.

La institución contó con sistemas informáticos, tales como el Sistema de Gestión Escolar, el Sistema de Gestión de Recursos Humanos, el Sistema de Gestión Administrativa y el Sistema de Control de Ingresos Propios, que apoyan en el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas

**Información y comunicación**

La institución implementó el Programa de Desarrollo Institucional 2016-2021, para apoyar los procesos que dan cumplimiento a sus objetivos

La institución no implementó planes de recuperación de desastres que incluyan datos, hardware y software.

La institución estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, mediante nombramientos de los servidores públicos.

La institución elaboró un documento para informar periódicamente la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional, establecido en el Informe anual de Autoevaluación del Control Interno del ejercicio fiscal 2021.

La institución evaluó el control interno de los sistemas informáticos, que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas, consideró la Armonización Contable de la Entidad y su sistema contable mediante la plataforma Evaluación Trimestral Contabilidad Armonizada

**Supervisión**

La institución evaluó los objetivos y metas establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento; asimismo, los resultados se reportaron a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora.

**FUENTE:** Elaboración con base en el cuestionario de Control Interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del Cuestionario de Control Interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 88 puntos de un total de 100 en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora en un nivel alto.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**RESULTADO**

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura en materia de control y la administración de riesgos, lo anterior, en cumplimiento de los numerales 1 y 2 y 7 del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 2  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 2.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**       SÍ       NO

El Gobierno del Estado Sonora y el CECYTES suscribieron con el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP), el Anexo de Ejecución de fecha 03 de enero del 2022, SEMS-EL CECYTES-SONORA con número de registro 0064/22, para acceder a los recursos del programa presupuestario denominado Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), del ejercicio fiscal 2022, a fin de contribuir al financiamiento de los gastos de operación del CECYTES, por un monto de **797,617,738.00 pesos** de los cuales el 50.0% corresponde a la aportación federal y 50.0% a la aportación estatal; asimismo, suscribieron el apartado D que incrementaron el monto del subsidio por **28,401,857.00 pesos**, de los cuales **14,200,928.50 pesos** corresponden a la aportación Federal y **14,200,928.50 pesos** a la aportación estatal, en cumplimiento del artículo 82, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y 175 Ter, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 3  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 2.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**       SÍ       NO

De la revisión al contrato y estados de cuenta bancarios de la cuenta número 0117937601 de BBVA México, S.A., se constató que el CECYTES recibió del Gobierno del Estado de Sonora, en una cuenta bancaria productiva y específica los recursos federales del programa U006 2022 por **403,009,797.50 pesos**; asimismo, se verificó que se generaron rendimientos financieros por **10,507.85 pesos**; y no incorporó aportaciones de otra fuente de financiamiento, también, se verificó que el CECYTES, abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la administración y ejercicio de los recursos aportados por el Gobierno del Estado de Sonora; en cumplimiento del artículo 69, párrafos segundo, tercero y cuarto, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y cláusulas segunda, cuarta, inciso c y quinta, inciso a, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 4  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 3.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**       SÍ       NO

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 0117937601 de BBVA México, S.A., y pólizas de ingresos, se constató que el CECYTES registró presupuestal y contablemente los ingresos del programa U006 2022 por **413,009,797.50 pesos**, y sus rendimientos financieros por **10,507.85 pesos**, los cuales están debidamente identificados, actualizados y controlados; además, contó con la documentación que acredita los registros realizados, en cumplimiento de los artículos 19, fracciones I y II, 34, 35, 36 y 42, párrafo primero, de la Ley

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

General de Contabilidad Gubernamental; y cláusulas quinta, inciso d y decima tercera, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 5  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 3.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**     SÍ     NO

Con la revisión a los estados de cuenta bancarios de enero de 2022 a marzo 2023, de las cuentas números 0117937601 y 0117937822 de BBVA México, S.A., pólizas contables de egresos, se comprobó que el CECYTES registró presupuestal y contablemente los egresos del programa U006 2022 por **412,121,908.50 pesos** de los cuales se encontraron debidamente actualizados, identificados y controlados, cuentan con la documentación original que justifica las transferencias y ésta fue cancelada con la leyenda "OPERADO", asimismo, se verificó que los pagos se realizaron de manera electrónica mediante abono en la cuenta de los beneficiarios; sin embargo, **47,619.06 pesos** se encontraron registrados en la partida 31103, debiendo ser en el clasificador 35103 y 35301; en incumplimiento del artículo 41 y 70, fracción III, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Manual de Programación y Presupuestación 2022 del Estado de Sonora.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 6  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 3.3  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**     SÍ     NO

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 0117937601 y 0117937822 de BBVA México, S.A., pólizas de egreso, XML y CFDI's, se constató, mediante muestra de auditoría, que **7,174 CFDI's** por un monto de **109,494,432.97 pesos**, se encontraron vigentes en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), de los cuales **90,115,293.44 pesos** correspondieron a los pagos por concepto de Servicios Personales, y **19,379,139.53 pesos** a los pagos realizados a los proveedores por concepto de gastos de operación; y los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes, en cumplimiento del artículo 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 29, 29-A y 69-B, del Código Fiscal de la Federación.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 7  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 4.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**     SÍ     NO

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 0117937601 y 0117937822 de BBVA México, S.A., pólizas de ingresos y egresos, e información consolidada del ejercicio de los recursos, se comprobó que el CECYTES, recibió recursos del programa U006 2022 por **413,009,797.50 pesos**, de los cuales al 31 de marzo de 2023, destinó recursos por **392,242,616.50 pesos** para el pago del capítulo 1000 Servicios Personales y **19,879,292.00 pesos** para el pago del capítulo 3000 Servicios Generales; asimismo, durante su administración se generaron rendimientos financieros por **10,507.85 pesos**, los cuales se destinaron a los objetivos del subsidio, en cumplimiento de la cláusulas segunda, quinta, incisos c y h, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

**DESTINO DE LOS RECURSOS DEL PROGRAMA SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES**  
**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**

Concepto	Monto asignado	Monto pagado al 31 de marzo de 2023	Monto reintegrado a la TESOFE
1000. Servicios Personales	393,130,505.50	392,242,616.50	887,889.00
3000. Servicios Generales	19,879,292.00	19,879,292.00	0.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>413,009,797.50</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>887,889.00</b>
Rendimientos financieros	10,507.85	0.00	10,507.85
<b>TOTAL</b>	<b>413,020,305.35</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>898,396.85</b>

**NÚM. DEL RESULTADO:** 8  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 4.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**  **SI**  **NO**

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 0117937601 y 0117937822 de BBVA México, S.A., pólizas de ingresos y egresos, se constató que al CECYTES le fueron asignados recursos del programa U006, del ejercicio fiscal 2022, por **413,009,797.50 pesos**; y al 31 de diciembre de 2022, fueron comprometidos recursos por **412,121,908.50 pesos** y se pagaron recursos por **409,921,335.54 pesos**, lo que representó el 99.3% de los recursos asignados, y al 31 de marzo de 2023 se pagaron **412,121,908.50 pesos**, determinándose recursos no comprometidos por **887,889.00 pesos**, los cuales se reintegraron a la TESOFE dentro del plazo establecido por la normativa; adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por **10,507.85 pesos**, de los cuales se reintegraron a la TESOFE dentro del plazo establecido por la normativa, en cumplimiento de los artículos 54, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y cláusula quinta, incisos c y h, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚMERO:** 17/56. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**RESULTADO**

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

Concepto	31 de diciembre de 2022										Primer trimestre de 2023		Monto no comprometido, no devengado y no pagado total	
	A	B	C=A-B	D	E	F=B-E	G	H=F-G	I=E+G	J=C+H	K	L=J-K		
	Asignado	Recursos comprometidos	Recursos no comprometidos	Recursos devengados	Recursos pagados	Recursos pendientes de pago	Recursos pagados	Recursos no pagados	Recurso pagado acumulado	Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE		
1000. Servicios personales	393,130,505.50	392,242,616.50	887,889.00	392,242,616.50	392,242,616.50	0.00	0.00	0.00	392,242,616.50	887,889.00	887,889.00	0.00		
3000. Servicios generales	19,879,292.00	19,879,292.00	0.00	19,879,292.00	17,678,719.04	2,200,572.96	2,200,572.96	0.00	19,879,292.00	0.00	0.00	0.00		
<b>SUBTOTAL Rendimientos financieros</b>	<b>413,009,797.50</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>887,889.00</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>409,921,335.54</b>	<b>2,200,572.96</b>	<b>2,200,572.96</b>	<b>0.00</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>887,889.00</b>	<b>887,889.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>413,020,305.35</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>898,396.85</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>409,921,335.54</b>	<b>2,200,572.96</b>	<b>2,200,572.96</b>	<b>0.00</b>	<b>412,121,908.50</b>	<b>898,396.85</b>	<b>898,396.85</b>	<b>0.00</b>		

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, pólizas contables de ingreso y egreso, proporcionada por el CECYTE.

**SUBSIDIOS PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES: REINTEGROS A LA TESOFE**  
**COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**  
(PESOS)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Reintegro extemporáneo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF)	Por acción y voluntad de la R+O entidad fiscalizada
Capital	897,889.00	887,889.00	0.00	0.00	0.00
Rendimientos financieros	10,507.85	10,507.85	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>898,396.85</b>	<b>898,396.85</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios y pólizas contables, proporcionada por el CECYTE.

**AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

**CON OBSERVACIÓN**  **SI**  **NO**

**NÚM. DEL RESULTADO:** 9  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 5.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

De la revisión al Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH), a las ligas [http://finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas\\_Publicas/Informes\\_al\\_Congreso\\_de\\_La\\_Union\\_y\\_https://www.sep.gob.mx/work/models/sep1/Resource/24616/1/images/600\\_cecyt\\_26\\_4t2022.pdf](http://finanzaspublicas.hacienda.gob.mx/es/Finanzas_Publicas/Informes_al_Congreso_de_La_Union_y_https://www.sep.gob.mx/work/models/sep1/Resource/24616/1/images/600_cecyt_26_4t2022.pdf), se verificó que el CECYTES, remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través del Sistema de Información sobre la Aplicación y Resultados del Gasto Federalizado, el reporte denominado Ejercicio del Gasto, de los cuatro trimestres de 2021, mismos que fueron publicados en el portal de internet; no obstante, se observó que el monto reportado como pagado en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre de 2022, no es coincidente con el monto pagado determinado durante la revisión, en incumplimiento del artículo 72, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y cláusula quinta, inciso e, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**INFORMES TRIMESTRALES  
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA  
CUENTA PÚBLICA 2022**

	Informes Trimestrales			
	1er	2do	3er	4to
<b>Cumplimiento en la Entrega</b>				
Destino del Gasto	N/A	N/A	N/A	N/A
Ejercicio del Gasto	SI	SI	SI	SI
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
<b>Cumplimiento en la Difusión</b>				
Destino del Gasto	N/A	N/A	N/A	N/A
Ejercicio del Gasto	SI	SI	SI	SI
Ficha de Indicadores	N/A	N/A	N/A	N/A
Calidad				
Consecuencia				

**FUENTE:** Elaborado con base en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) e información proporcionada por el CECYTES.

N/A. No Aplica

**CON OBSERVACIÓN**  **SI**  **NO**

**NÚM. DEL RESULTADO:** 10  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 5.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

De la revisión de correos electrónicos, se constató que el CECYTES, remitió a la Subsecretaría de Educación Media Superior de la SEP, los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos del programa U006 2022, en los cuales se incluyó la información de los programas en los que se destinan los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo

**AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

de nómina del personal docente y administrativo identificando las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación; el desglose del gasto corriente deslindado a su operación; los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales; y la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar; sin embargo, no proporcionó evidencia que acredite la entrega de la información al Gobierno del Estado de Sonora dentro de los plazos establecidos, en incumplimiento de la cláusula quinta; inciso e, párrafo primero, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 11  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 5.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**      SI       NO

De la revisión a los oficios y correos electrónicos enviados a la Subsecretaría de Educación Media Superior de la Secretaría de Educación Pública, se verificó que el CECYTES, remitió en tiempo y forma los reportes mensuales de enero a diciembre de 2022 a la SEP donde se identificaron los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina, conforme al analítico de servicios personales (Apartado B), con lo establecido en el Anexo de Ejecución suscrito, en cumplimiento de la cláusula quinta; inciso e, párrafo segundo, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 12  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 5.3  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**      SI       NO

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de los meses de enero de 2022 a marzo de 2023, de las cuentas números 0117937601 de BBVA México, S.A. y pólizas de ingreso, se verificó que el CECYTES, recibió recursos por **413,009,797.50 pesos**, además, proporcionó evidencia de la notificación de las cuentas bancarias federal y estatal a la SEP, y presentó evidencia del envío en tiempo de los recibos de las ministraciones que acreditaron la recepción de los recursos del programa U006 2022, en cumplimiento de la cláusula quinta; inciso a, párrafo segundo, e inciso b, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 13  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 6.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**      SI       NO

De la revisión a las nóminas ordinarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2022, pagadas con recursos del programa U006 2022, se comprobó que el CECYTES, pago **392,242,616.50 pesos** por concepto de sueldos, despensa, aguinaldo, material didáctico, ayuda para lentes, etc., y no excedió del número de plazas autorizadas en cuanto a sus zonas económicas, categorías y puestos; también realizó pagos a sus trabajadores conforme a lo establecido en los tabuladores de sueldos autorizados de las zonas económicas 2 y 3 que se encuentran en el apartado B en el anexo de ejecución para el personal docente y administrativo; en cumplimiento de la cláusula quinta; incisos c y d, y apartado B, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

NÚMERO: 1756. TÍTULO: Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

ENTIDAD FISCALIZADA: Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

FECHA DE ELABORACIÓN: 17 de mayo de 2023.

RESULTADO

NÚM. DEL RESULTADO: 14  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI  NO

De la revisión a los estados de cuenta bancarios de la cuenta número 0117937822 de BBVA México, S.A., pólizas de egresos, acusos de recibos de las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales, se verificó que el CECYTES realizó el entero del impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de sueldos y salarios, asimilados a salarios por un monto de 108,026,208.00 pesos, de los cuales fueron pagados con otra fuente de financiamiento; asimismo, se verificó que no se realizaron pagos por concepto de multas, actualizaciones y recargos, en cumplimiento de los artículos 96, 97 y 99, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 6, del Código Fiscal de la Federación.

NÚM. DEL RESULTADO: 15  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.2  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI  NO

De la revisión a las pólizas de egresos, comprobantes de aplicación del pago de cuotas obrero patronales y formatos para el pago de cuotas obrero-patronales, aportaciones y amortizaciones, se constató que el CECYTES realizó el entero de las cuotas obrero – patronales del ISSSTESON por un monto 178,633,254.82 pesos, de los cuales fueron cubiertos con recursos de otra fuente de financiamiento, asimismo, se verificó que no se realizaron pagos por concepto de multas, actualizaciones y recargos, en cumplimiento de los artículos 64 y 65, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, 21 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.

NÚM. DEL RESULTADO: 16  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.3  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI  NO

De la revisión de las nóminas ordinarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2022, pagadas con recursos del programa U006 2022, formatos únicos de personal, oficios de solicitud y autorización de licencias sin goce de sueldo, oficios de autorización de personal con comisión sindical y oficios de autorización de personal con cargo popular, se verificó que el CECYTES no realizó pagos a trabajadores posteriores a la fecha en que causaron baja, ni durante el periodo en el que contaron con una licencia sin goce de sueldo, en cumplimiento de las de los artículos 18, fracción VII del Decreto que crea el CECYTES, 40, fracciones I y III, 76BIS, párrafo segundo, del Contrato Colectivo de Trabajo 2021-2023 y quinta, inciso c, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0054/22 de fecha 03 de enero de 2022.

NÚM. DEL RESULTADO: 17  
PROCEDIMIENTO NÚM.: 6.4  
DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN SI  NO

De la revisión de las nóminas ordinarias correspondientes a las 24 quincenas del ejercicio fiscal 2022, pagadas parcialmente con recursos del programa U006 2022 y expedientes de personal, se verificó mediante una muestra de auditoría, que 31 trabajadores del CECYTES contaron con la documentación que acreditó el perfil académico para ocupar la plaza contratada, y en los casos aplicables se verificó que las cédulas profesionales se encontraron registradas en la Dirección General de Profesiones (DGP) de la SEP, en cumplimiento del artículo 64 y 65, de la Ley

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2022  
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.

**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**RESULTADO**

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y cláusula quinta, inciso c, del Anexo de Ejecución / Apoyo Financiero 2022 SEMS-EL CECYTES-SONORA 0064/22 de fecha 03 de enero de 2022.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 18  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 6.5  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**      SI  NO

Con la confronta de la base de datos de las nóminas del ejercicio fiscal 2022, pagadas con los recursos del programa U006 2022 proporcionadas por el CECYTES, con la base de datos de los Registros Federales de Contribuyentes (RFC) del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y en la Base de Datos Nacional de la CURP del Registro Nacional de Población e Identidad (RENAP0), se comprobó que el CECYTES, proporcionó a la SEP la información actualizada y validada en las nóminas autorizadas, en cumplimiento a los artículos 27 numeral V, 98 y 99, numeral IV y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y numeral 14.3, 15.1, 15.2 y 15.3 del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública; Manual de Proceso y Procedimientos MDP (Modulo de Movimiento de Personal) emitido por la Secretaría de Educación Pública.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 19  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 7.1  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**      SI  NO

De la revisión a 2 expedientes unitarios de adquisiciones por concepto de internet y equipo de comunicación móvil wifi y 1 de arrendamiento de edificio de oficinas generales del CECYTES, y renta de aulas móviles para planteles Tubutama y Tierra Blanca, ejecutadas con recursos del programa U006 2022 por el CECYTES, se verificó que la adquisición de internet y equipo de comunicación móvil wifi, se adjudicó a través del procedimiento licitación pública, de conformidad con los montos máximos autorizados a los cuales debió sujetarse dicho procedimiento para el ejercicio 2022, sin embargo, no se presentó evidencia de la publicación de la Licitación, Bases, Acta de Junta de Aclaraciones, Acta de Presentación y Apertura de Propuestas Técnicas, Acta de Presentación y Apertura de Propuestas Económicas, Investigaciones de Mercado y Acta de Fallo, además, por lo que hace a los arrendamientos de inmuebles no se presentó evidencia de haberse llevado un procedimiento de adjudicación y dos adquisiciones se celebraron con fundamento en la normativa estatal, en incumplimiento de los artículos 24, 26, párrafo segundo, 29, 30, 33 Bis, 34, 35, 36 Bis, 37, 37 Bis, 40, 41, 42, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; y 35, 39, 43, 44, 45 y 46 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

**NÚM. DEL RESULTADO:** 20  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 7.1

**CON OBSERVACIÓN**      SI  NO

**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

De la revisión a 3 expedientes unitarios de adquisiciones de arrendamiento de edificio de oficinas generales del CECYTES, internet y equipo de comunicación móvil wifi y renta de aula móvil para planteles Tubutama y Tierra Blanca, ejecutadas con recursos del programa U006 2022 por el CECYTES, se verificó que respecto de la adquisición de renta de aulas móviles para los planteles Tubutama y Tierra Blanca no se celebró contrato, y el contrato sin número de fecha 02 de enero de 2009 por el importe de 5,217,672.12 pesos, no contienen las cláusulas mínimas establecidas en la normativa; en incumplimiento de los artículos 1, fracción VI, 12, 45, fracciones III y VIII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

**AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN**  
**CUENTA PÚBLICA 2022**  
**CÉDULA DE RESULTADOS FINALES**

**NÚMERO:** 1756. **TÍTULO:** Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.  
**ENTIDAD FISCALIZADA:** Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.  
**UAA:** Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "A"

**FECHA DE ELABORACIÓN:** 17 de mayo de 2023.

**RESULTADO**

**NÚM. DEL RESULTADO:** 19  
**PROCEDIMIENTO NÚM.:** 7.2  
**DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:**

**CON OBSERVACIÓN**     SÍ     NO

De la revisión a 3 expedientes unitarios de adquisiciones de arrendamiento de edificio de oficinas generales del CECYTE Sonora, internet y equipo de comunicación móvil wifi y renta de aula móvil para plantales Tubutama y Tierra Blanca, ejecutadas con recursos del programa U006 2022 por el CECYTE, se verificó que los arrendamientos, así como, el servicio de internet y equipo de comunicación móvil wifi, se presentaron de conformidad con los plazos y montos establecidos asimismo, contaron con los recibos que acreditan la prestación de arrendamientos y servicios durante el ejercicio 2022, en cumplimiento de los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 45, fracción XII y 51 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; y 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

**ELABORÓ**

  
\*  
**Lic. Eduardo Balbuena Valencia**  
Auditor

**REVISÓ**

  
P.A.  
**C.P. Teresita de Jesús Vargas Cuevas**  
Auditora

**AUTORIZÓ**

  
**Ing. Jair de Jesús Carrasco Palacios**  
Auditor