

18 MAR. 2025

**RECIBIDO**

Oficialía de Partes de Despacho

**Lic. María Dolores Del Río Sánchez**

Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno

Presente.-

Asunto: **Notificación de Informe Individual  
de Auditoría Integral  
Nº 2024AE0109010111**

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/6194/2024 de fecha 12 de noviembre de 2024, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al Tercer Trimestre del ejercicio fiscal 2024 practicada al sujeto de fiscalización denominado Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno antes denominado Secretaría de la Contraloría General, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de la Auditoría Integral efectuada.

Adjunto al presente se anexa el Informe Individual que contienen los resultados de los trabajos de auditoría. 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.

Sin otro particular, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente  
Auditora Mayor



  
**Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo**

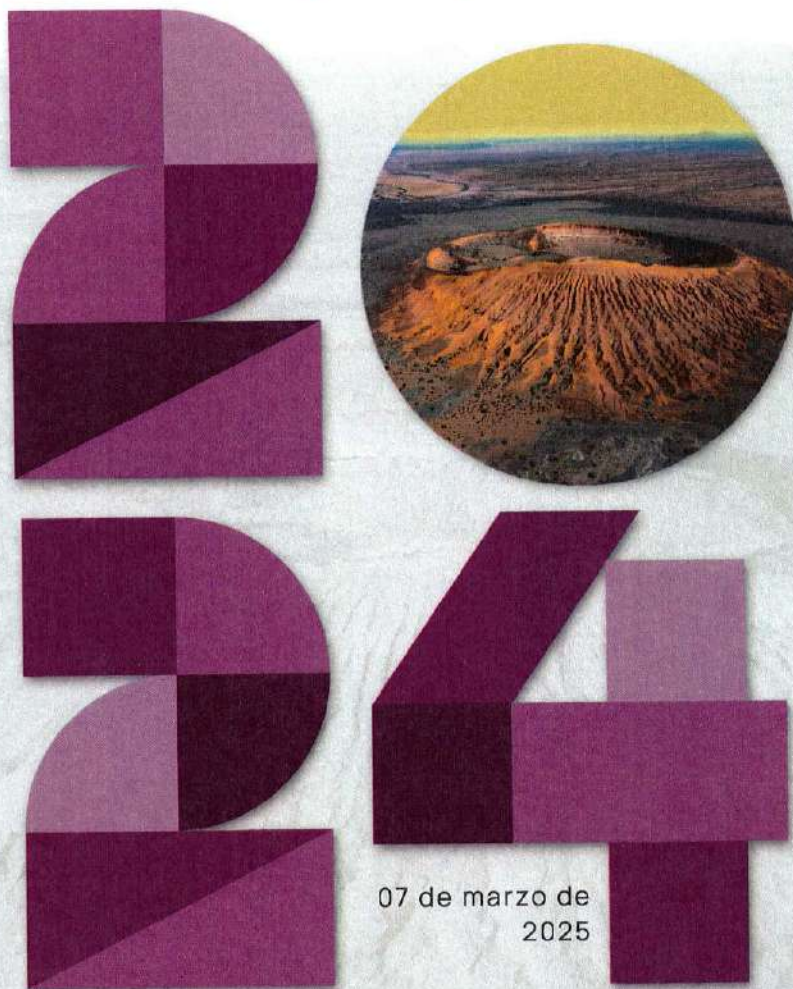
**INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN**

C.c.p. Dip. Omar Francisco Del Valle Colosio, Presidente de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.  
Lic. María Dolores Del Río Sánchez, Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.  
C.P. Verónica Guadalupe Espinoza Mizugay, Titular del Órgano Interno de Control.  
C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG., Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado  
Lic. Omar Arnoldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.  
Archivo.  
Minutario.



# INFORME INDIVIDUAL

SECRETARÍA ANTICORRUPCIÓN Y  
BUEN GOBIERNO  
(SABG)



07 de marzo de  
2025

**isaf**.gob.mx

**ISAF**

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN



18 MAR. 2025

**RECIBIDO**

Oficialidad de Rector de Presupuesto

Informe Individual

**Auditoría al Tercer Trimestre del Ejercicio 2024**

**Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno  
(SABG)**

**Auditoría Integral  
Número 2024AE0109010111**

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 del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización al Tercer Trimestre del Ejercicio 2024.

## 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 de 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:

Acciones				Recomendaciones
Total	Solventadas por Solicitud de Aclaración	Concluidas por Inicio de Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	No Solventadas incluida en Pliego de Observaciones	
0	0	0	0	0



## 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 al Tercer Trimestre del Ejercicio Presupuestal 2024 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Además, de acuerdo con los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, se verificó el apego a los principios de eficacia, eficiencia y economía, revisando el diseño de sus programas presupuestarios, así como el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

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 la General de Responsabilidades Administrativas y su homóloga local. De igual forma, con la realización de auditorías al aparato gubernamental, se incrementa la confianza de los ciudadanos, ya que esto les proporciona información de las evaluaciones a los recursos públicos de manera objetiva.

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

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

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

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



## Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

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

- a) Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.
- b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- c) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.
- d) 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.
- e) 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 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 Ejercicio 2024; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2024; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios y demás que resulten aplicables.



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

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

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

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

## Alcance

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe al Tercer Trimestre del ejercicio 2024, un total de egresos devengados por \$131,962,248, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$18,986,821 que representa el 14% 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	\$111,251,638	\$0	0%
2000	Materiales y Suministros	1,664,903	1,299,598	78%
3000	Servicios Generales	18,880,663	17,522,179	93%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	151,350	151,350	100%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,694	13,694	100%
Total		\$131,962,248	\$18,986,821	14%

Cabe señalar, que la revisión del capítulo 1000 de Servicios Personales se realizará en la Subsecretaría de Recursos Humanos dependiente de la Oficialía Mayor, ya que esta es la encargada de coordinar los procesos quincenales y mensuales en la emisión de nóminas para el pago de sueldos y salarios de la administración pública directa.

## Importancia Relativa

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

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

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

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

## Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría

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

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

Handwritten marks: a large '7C' and a signature.



Con base al conocimiento acumulado del Sujeto Fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 1% del total de egresos, partiendo de mediciones comúnmente usadas en la práctica por ser una entidad no lucrativa. Como se ilustra a continuación:

Materialidad Total		
Total, de Egresos:	\$131,962,248	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 1% de Egresos Totales.
Porcentaje seleccionado:	1%	
Materialidad total calculada:	\$1,319,622	
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:	\$989,717	

Se revisó toda aquella partida con un presupuesto devengado igual o mayor a la materialidad de ejecución, con excepción del capítulo 1000, por lo ya manifestado con anterioridad.

## Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AAE/6194/2024, recibido con fecha 20 de noviembre de 2024, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. Irma Alicia Torres Vera, C.P. María Jesús Munguía Huerta, L.C.I. Francisco Alberto Castillo Cárdenas, y L.A.P. Claribel Trujillo Trujillo, ante la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, ubicada en Centro de Gobierno, Edificio Hermosillo, Segundo Nivel, Blvd. Paseo del Río y Galeana, Colonia Proyecto Río Sonora, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno en la ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2024. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designada como enlace único responsable a la C. Lic. Carmen Elena Blanco Mézquita, en su carácter de Directora General de Administración y Control Presupuestal de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, mediante oficio número DS-1261/2024 de fecha 22 de noviembre de 2024, así como a las servidoras públicas designadas como enlaces específicos las CC. Lic. Ángela Beatriz Beltrán Figueroa e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, ambas Directoras adscritas a la Dirección General de Administración y Control Presupuestal como funcionarias 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 31 de enero de 2025, en la que se dieron a conocer los resultados de Pre-cierre obtenidos durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. Lic. Carmen Elena Blanco Mézquita, en su carácter de Directora General



de Administración y Control Presupuestal, y las CC. Lic. Ángela Beatriz Beltrán Figueroa e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, ambas Directoras adscritas a la Dirección General de Administración y Control Presupuestal, firmaron la misma mediante la cual se dan por enteradas de los resultados de Pre-cierre.

Por último, se procedió a la elaboración del Acta de Cierre de Auditoría con fecha 04 de febrero de 2025, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. Lic. Carmen Elena Blanco Mézquita, en su carácter de Directora General de Administración y Control Presupuestal, y las CC. Lic. Ángela Beatriz Beltrán Figueroa e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, ambas Directoras adscritas a la Dirección General de Administración y Control Presupuestal, firmaron la misma mediante la cual se dan por enteradas de los resultados obtenidos manifestándoles que posteriormente serían notificados de forma oficial mediante Informe Individual.

### **Antecedentes**

La Secretaría de la Contraloría General ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, fue creada a través de Boletín Oficial No. 5 de fecha 16 de julio de 1984 por la Ley No. 60; ese mismo año el 27 de diciembre, mediante Boletín Oficial No. 52 se publica el Reglamento Interior de la misma en el cual se describen las atribuciones de sus unidades administrativas; sin embargo, la Administración Pública fue evolucionando y fue necesario ir actualizando las facultades contenidas en dicho documento normativo.

Derivado del establecimiento de nuevas políticas y estrategias que tienen por objeto innovar y redimensionar el funcionamiento de la Administración Pública Estatal, según reforma a la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, de fecha 08 de marzo de 2022, mediante Decreto del H. Congreso del Estado, publicado en Boletín Oficial del Gobierno del Estado, número 48, Sección I, de fecha 16 de junio del 2022, se atribuyeron nuevas facultades a la Secretaría de la Contraloría General ahora Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.

En el marco de dicha reforma, es fundamental de esta administración, realizar una reorganización a la estructura de todo el Gobierno del Estado, que le permita una mayor eficiencia operativa en el cumplimiento de sus objetivos, obedeciendo los principios y medidas de austeridad señalados en el Plan Estatal de Desarrollo, atendiendo a estos principios esta Secretaría elimina de sus unidades administrativas a la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico, así como la Coordinación Ejecutiva de Control, Evaluación y Seguimiento de Contrataciones y se integran a la misma las Direcciones Generales de Control de Tecnologías de la Información y Comunicaciones, la de Desarrollo Administrativo y la Dirección General de Verificación y Análisis Patrimonial.

Finalmente, con fecha 30 de diciembre de 2024, fue publicado en el Boletín Oficial del Órgano de Difusión del Gobierno del Estado de Sonora, de la Secretaría de Gobierno- Boletín Oficial y Archivo del Estado, el Decreto número 18 que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora,



publicado en el Boletín Oficial número 53, sección IV, tomo CCXIV ; destacando entre las reformas de mérito, la realizada a los numerales 22 fracción III y 26 del ordenamiento legal en cita, ello al haber sido actualizado el nombre de la dependencia, pasando de ser su nombre oficial "Secretaría de la Contraloría General" a "Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno", así como la actualización de sus facultades.

### **Objeto Social**

La Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno antes denominada Secretaría de la Contraloría General, es una dependencia del Gobierno Estatal creada con el objetivo de orientar a la administración pública hacia un desempeño honesto, legal, eficiente, moderno y transparente, a través de la implementación de mecanismos de control y evaluación gubernamental para asegurar el cumplimiento del marco normativo de las dependencias y entidades.

### **Organización**

Al frente de la Secretaría estará un Secretario, quien para la atención, estudio, planeación y resolución de los asuntos de su competencia contará con el apoyo las unidades administrativas siguientes:

#### **Apartado A:**

- I. Subsecretaría de Substanciación y Resolución de Responsabilidades;
- II. Subsecretaría de Investigación;
- II BIS. Subsecretaría de Auditorías y Control Gubernamental;
- III. Dirección General de Licitaciones y Contratos;
- IV. Dirección General de Auditoría Gubernamental;
- V. Dirección General de Evaluación y Control de Obra Pública;
- VI. Dirección General de Contraloría Social;
- VII. Dirección General de Integridad;
- VIII. Dirección General de Control de Tecnologías de la Información y Comunicaciones;
- IX. Dirección General de Desarrollo Administrativo;
- X. Dirección General de la Unidad de Transparencia y Asuntos Jurídicos, y
- XI. Dirección General de Administración y Control Presupuestal.

#### **Apartado B:**

- I. Órganos Internos de Control.

Asimismo, la Secretaría contará con las unidades subalternas que se establezcan por acuerdo de su titular, mismas que deberán contenerse y especificarse en los Manuales de Organización de la Dependencia.

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



## Programación

En el proceso de programación del sujeto de fiscalización, se llevó a cabo el siguiente procedimiento de revisión:

a) Se verificó que para la formulación del proyecto de presupuesto de egresos se haya elaborado por parte del ente público el anteproyecto de presupuesto de egresos y remitido a la Secretaría de Hacienda.

**Procedimiento revisado con resultados satisfactorios.**

## Información Programática

Se verificó el cumplimiento de la presentación de la información programática consistente en lo siguiente:

- a) Informe de Avance Programático.
- b) Anexo de Análisis programático-presupuestal.
- c) Matriz de Indicadores para Resultados.

**Procedimiento revisado con resultados satisfactorios.**

## Presupuestación

En el proceso de presupuestación del sujeto de fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se revisó que el sujeto fiscalizado cuente con el calendario de ministraciones informado por la Secretaría de Hacienda.
- b) Se revisó que los presupuestos anuales de egresos hayan sido aprobados por Secretaría de Hacienda.
- c) Se verificó que se lleve a cabo la presupuestación por programas solicitando el presupuesto detallado a nivel programa, desagregado por cada partida del gasto de acuerdo al clasificador por objeto del gasto emitido por el CONAC.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

## Auditoría Presupuestal

Con base en la información presupuestaria adicional proporcionada al ISAF y emitida por la Secretaría de Hacienda como Globalizadora del Reporte Analítico Anual por Dependencia/Capítulo/Fondo/Partida, se realizaron los siguientes procedimientos:

- a) Se comparó el importe del Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por la Dependencia contra el Aprobado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión.



b) Se comparó el Presupuesto de Egresos Aprobado presentado por Partida del Gasto del Primer Trimestre contra el Presupuesto de Egresos Aprobado presentado al trimestre en revisión, verificando en el caso de que existan diferencias, se encuentren justificadas.

c) Se comparó el Presupuesto de Egresos Aprobado contra el Presupuesto de Egresos Modificado por Partida del Gasto, determinando variaciones, de las cuales se revisó que se hayan presentado las justificaciones correspondientes.

d) Se comparó el Presupuesto de Egresos Devengado contra el Presupuesto de Egresos Aprobado y Modificado por Partida del Gasto, determinando variaciones, verificando que se hayan presentado las justificaciones correspondientes.

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

### **Ejercicio y Control**

#### **Ejercicio Presupuestal**

En el proceso de ejercicio presupuestal del Sujeto de Fiscalización, se llevó a cabo el siguiente procedimiento de revisión:

a) Se verificó que no se haya ampliado el presupuesto aprobado para las partidas: servicios de limpieza, vigilancia, mantenimiento de vehículos y combustible y en su caso que se cuente con autorización, que se haya informado la justificación y no haya excedido el techo presupuestal asignado.

#### **Procedimiento revisado 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.

En el periodo de enero a septiembre de 2024, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Coordinación Fiscal; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 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 del Estado de Sonora; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de



Sonora; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2024; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Ley General de Responsabilidades; Ley Estatal de Responsabilidades; Lineamientos para la Presupuestación, Programación, Ejercicio, Comprobación, Control, Seguimiento, Fiscalización, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar, Provenientes del Derecho establecido en el artículo 191, de la Ley Federal de Derechos destinados a las Entidades Federativas y demás disposiciones jurídicas aplicables.

### **Servicios Personales**

Durante el periodo de enero a septiembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$111,251,638, que representa el 78% del total devengado, los procedimientos de auditoría para la revisión del cálculo, determinación y pago de nómina se realizarán en la Subsecretaría de Recursos Humanos dependiente de la Oficialía Mayor, ya que esta es la encargada de coordinar los procesos quincenales y mensuales en la emisión de nóminas para el pago de sueldos y salarios de la administración pública directa. Cabe señalar, que en la presente auditoría se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Mediante una prueba de cumplimiento, se verificó que los expedientes de personal cumplieran con la documentación requerida de acuerdo con la normatividad interna.
- b) Mediante una muestra selectiva tomando preferentemente personal que fue dado de alta en el periodo de enero a septiembre de 2024, se verificó que los servidores públicos contratados cumplieron con los perfiles de puestos de acuerdo con el cargo desempeñado.

Respecto de los egresos por Recursos Federales correspondientes al Fondo de Aportaciones para Entidades Federativas (FAFEF) se devengaron recursos por \$12,724,804 en la partida 14303 denominada "Pagas por Defunción, Pensiones y Jubilaciones", los cuales se revisarán de forma integral en la auditoría de Oficialía Mayor.

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

### **Materiales y Suministros**

Durante el periodo de enero a septiembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$1,664,903, que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,299,598, que representa el 78% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina"; 21401 "Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos"; 21601 "Material de Limpieza"; 22101 "Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones"; 24601 "Material Eléctrico"



y Electrónico" y 26101 "Combustibles"; bajo el criterio de importancia relativa y de materialidad respecto al egreso total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se validó la existencia de la póliza u orden de pago con soporte suficiente.
- b) Se verificó la correcta aplicación presupuestal.
- c) Se verificó que el comprobante fiscal se encontrara vigente ante el SAT, a nombre del Gobierno del Estado, con cantidad y descripción de las adquisiciones o servicios e importe correcto.
- d) Se constató que las adquisiciones se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se comprobó la existencia del pedido o contrato debidamente formalizado y se verificó su cumplimiento.
- f) Se verificó conforme a la partida, si las adquisiciones se apegaron al contrato marco celebrado por Oficialía Mayor, o en caso contrario, se verificó si los precios de la investigación de mercado es menor, a los precios del contrato marco.
- g) Se validó la evidencia de la recepción de los materiales y suministros conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- h) Se validó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.
- i) Se verificó que el proveedor no se encontrara inhabilitado por Resolución de la Secretaría de la Contraloría General y Secretaría de la Función Pública.
- j) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

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

#### **Servicios Generales**

Durante el periodo de enero a septiembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$18,880,663, que representa el 15% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$17,522,179 que representa el 93% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31101 "Energía Eléctrica"; 31301 "Agua Potable"; 31801 "Servicio Postal"; 32101 "Arrendamiento de Terrenos"; 32201 "Arrendamiento de Edificios"; 32301 "Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo"; 32701 "Patentes, Regalías y Otros"; 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados"; 33301 "Servicios de Informática"; 33603 "Impresiones y Publicaciones Oficiales"; 33608 "Servicio de Fotocopiado en las Instalaciones de las Dependencias y Entidades"; 33902 "Servicios Integrales"; 34501 "Seguros de Bienes Patrimoniales"; 35101 "Mantenimiento y de Inmuebles"; 35501

Handwritten marks: a large blue checkmark and a signature.



"Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"; 37501 "Viáticos en el País"; 39201 "Impuestos y Derechos" 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 validó la existencia de la póliza u orden de pago con soporte suficiente.
- b) Se verificó la correcta aplicación presupuestal.
- c) Se verificó que el comprobante fiscal se encontrara vigente ante el SAT, a nombre del Gobierno del Estado, con cantidad y descripción de las adquisiciones o servicios e importe correcto.
- d) Se constató que los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se comprobó la existencia del pedido o contrato debidamente formalizado y se verificó su cumplimiento.
- f) Se verificó conforme a la partida, que los servicios se apegaron al contrato marco celebrado por Oficialía Mayor, o en caso contrario, se verificó si la investigación de mercado fue menor, a los precios del contrato marco.
- g) Se validó la evidencia de la recepción de los servicios conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- h) En los caso de Adjudicación Directa por excepción a Licitación Pública, se verificó la existencia documental del dictamen de excepción.
- i) Se validó que el prestador de servicios contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.
- j) Se verificó que el prestador del servicio no se encontrara inhabilitado por Resolución de la Secretaría de la Contraloría General y Secretaría de la Función Pública.
- k) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplen con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

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

Durante el periodo de enero a septiembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$151,350 que representa menos del 1% del total devengado, de los cuales se revisó el 100%.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida 42401 denominada "Transferencias Otorgadas a Entidades Federativas y Municipios", bajo el criterio de importancia relativa y de materialidad respecto al egreso total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:



- a) Se validó la existencia de la póliza u orden de pago con soporte suficiente.
- b) Se verificó el correcto registro presupuestal.
- c) Se verificó la existencia del oficio de solicitud y autorización correspondiente.
- d) Se verificó que el comprobante fiscal se encontrara vigente ante el SAT, y/o recibo oficial firmado por el beneficiario.
- e) Se verificó que incluya el nombre del programa y partida de afectación presupuestal.
- f) Se constató que el pago se realizó a nombre del beneficiario.
- g) Se verificó evidencia suficiente sobre el uso y destino de los recursos integrados por facturas e informes de actividades.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Durante el periodo de enero a septiembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$13,694 que representa menos del 1% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51101 "Muebles de Oficina y Estantería"; 51901 "Otros Mobiliarios y Equipos de Administración" y 56701 "Herramientas"; bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se validó la existencia de la póliza u orden de pago con soporte suficiente.
- b) Se verificó el correcto registro presupuestal.
- c) Se verificó que el comprobante fiscal se encontrara vigente ante el SAT, a nombre del Gobierno del Estado, con cantidad y descripción de las adquisiciones e importe correcto.
- d) Se constató que las adquisiciones se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se validó la evidencia de la recepción de los bienes conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- f) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo con las características facturadas.
- g) Se constató que el bien adquirido está siendo utilizado para el logro de los objetivos del Sujeto Fiscalizado.
- h) Se verificó la existencia del resguardo debidamente actualizado y requisitado.
- i) Se validó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.
- j) Se verificó que el proveedor no se encontrara inhabilitado por Resolución de la Secretaría de la Contraloría General y Secretaría de la Función Pública.
- k) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.



Adicionalmente, se realizó en forma selectiva verificación física de bienes muebles comprobando que estos se encuentren plenamente identificados y con su resguardo actualizado y en uso para el logro de los objetivos, además, se realizó verificación física del equipo de transporte comprobando que éstos contaran con el logotipo del Gobierno del Estado, su número económico, el nombre o logotipo, el número telefónico para quejas y denuncias, así como con el resguardo correspondiente.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

## **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 07 de marzo de 2025, 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, a la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye, que no se detectaron errores u omisiones en los estados financieros al 30 de septiembre de 2024, en su conjunto o por separado, por lo cual se dictamina **sin modificación o limpio** debido a que se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para concluir que en caso de existir errores y omisiones de los estados financieros en conjunto o por separado, no son significativos ni generalizados.

Así mismo, se informa que el presente dictamen de este informe individual formará parte del dictamen definitivo sobre la fiscalización a la información financiera de la cuenta pública del ejercicio 2024.

## 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, en el ámbito de su competencia, de conformidad con las atribuciones que tiene 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.

Atentamente

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