



GOBIERNO  
DE SONORA  
SECRETARÍA  
ANTICORRUPCIÓN  
Y BUEN GOBIERNO

Asunto: Notificación de Informe Individual  
de Auditoría Integral  
Nº 2024AE0109010283

03 JUL. 2025

Lic. María Dolores Del Río Sánchez  
Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno  
Presente.-

**RECIBIDO**

Oficialía de Partes de Despacho

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/2479/2025 de fecha 24 de abril de 2025, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio fiscal 2024 practicada al sujeto de fiscalización denominado Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno antes denominada 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



GOBIERNO  
DE SONORA  
SECRETARÍA  
ANTICORRUPCIÓN  
Y BUEN GOBIERNO

Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo

INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

18 JUL. 2025  
12:30  
**RECIBIDO**  
Dirección General de Administración  
y Control Presupuestal

C.c.p. Dip. Omar Francisco Del Valle Colosio, Presidente de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.

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)



01 de julio de 2025

**isaf.gob.mx**

**ISAF**  
INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN



**Informe Individual**  
**Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2024**

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



GOBIERNO  
de SONORA  
SECRETARÍA  
ANTICORRUPCIÓN  
Y BUEN GOBIERNO

03 JUL. 2025

**Auditoría Integral**  
**Número 2024AE0109010283**

**RECIBIDO**  
Oficialia de Partes de Despacho

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 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 incluidas 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 de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 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.

Asimismo, 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 homologa 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 prestación de bienes y servicios a los ciudadanos. Con los trabajos de auditoría realizados se fortalece la expectativa que las entidades del sector público a través de sus servidores públicos desempeñaran sus funciones de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que se encuentran previstos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

## Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

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

- a) Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.
- b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- c) Manual y Guías de Auditoría de Desempeño, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, emitidas por el ISAF como el marco que regula el desarrollo de las actividades en materia de fiscalización superior en el Estado de Sonora.
- d) La ISSAI 3000 Norma para la Auditoría de Desempeño, GUID 3910 Conceptos Centrales de Auditoría de Desempeño y GUID 3920 El Proceso de la Auditoría de Desempeño, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales.
- e) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.
- f) Artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.
- g) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley 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 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

+

Handwritten signature and initials.

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 planeados 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 de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2024, un total de egresos devengados por \$213,411,611, por lo que este órgano superior de fiscalización revisó una muestra de \$203,563,686, que representa el 95% 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	\$163,954,788	\$163,954,788	100%
2000	Materiales y Suministros	4,483,743	2,774,744	62%
3000	Servicios Generales	43,370,818	35,722,150	82%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	851,350	851,350	100%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	750,912	260,654	35%
Total		\$213,411,611	\$203,563,686	95%



El enfoque de desempeño en el ejercicio 2024 llevó a cabo la revisión de los programas presupuestarios, verificando su apego a la Metodología del Marco Lógico, así como el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

### Importancia Relativa

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

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

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

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

### Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría

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

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



Con base al conocimiento acumulado del sujeto fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 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:	\$213,411,611	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:	\$2,134,116	
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:	\$1,600,587	

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

## Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AEE/2479/2025, recibido con fecha 7 de mayo de 2025, 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 Lic. Edilburga Sandoval Amado, ante la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, antes denominada Secretaría de la Contraloría General 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 financiera a la Información a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 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-0512/2025 de fecha 15 de mayo de 2025, así como a las servidoras públicas designadas como enlaces específicos las CC. Lic. Ángela Beatriz Beltrán Figueroa en su carácter de Directora de Recursos Financieros y Servicios Generales e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, en su carácter de Directora de Administración de Calidad y Seguimiento 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 13 de junio 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 en Figueroa

en su carácter de Directora de Recursos Financieros y Servicios Generales e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, en su carácter de Directora de Administración de Calidad y Seguimiento, 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 16 de junio 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 en Figueroa en su carácter de Directora de Recursos Financieros y Servicios Generales e Ing. Cynthia Ivette Castillo Valdez, en su carácter de Directora de Administración de Calidad y Seguimiento, 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 Anticorrupción y Buen Gobierno antes denominada Secretaría de la Contraloría General, 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 denominada 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:

### Gestión para Resultados

La Gestión para Resultados (GpR), es un modelo de cultura organizacional y de desempeño institucional, cuyo objetivo es generar capacidad en las organizaciones públicas, para que logren resultados concretos mediante el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los Planes de Desarrollo y en los programas derivados del mismo. Sus principales componentes son el Presupuesto basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).

El Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2024, señala que con las estrategias planteadas se espera consolidar la implementación del PbR para que este opere como un verdadero instrumento de apoyo a la toma de decisión en materia de política presupuestal abocada a orientar y/o reorientar los recursos públicos hacia las finalidades que mejor atiendan las necesidades del estado.

Asimismo, el artículo 96 del Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal de 2024 establece que: "será responsabilidad de todos los entes públicos, continuar con el fortalecimiento de la alineación de las diferentes etapas del ciclo presupuestario, de acuerdo con el modelo de PbR - SED, en congruencia con la legislación federal y estatal aplicable." Además, el artículo 99 señala que la normatividad emitida por la Secretaría de Hacienda establecerá los criterios mínimos que deberán atenderse en cada una de las siete etapas del ciclo presupuestario estatal, conforme a lo siguiente: la planeación consistirá en la alineación de los programas sectoriales y presupuestarios con el contenido del Plan Estatal de Desarrollo 2021-2027; la programación considerará la revisión y autorización, en su caso, de estructuras programáticas, la definición de programas presupuestarios, la elaboración de Matrices de Indicadores para Resultados; la presupuestación tomará en cuenta los resultados de los programas presupuestarios para la asignación de recursos; el ejercicio tendrá por objeto la mejora en la gestión y de la calidad del gasto; el seguimiento incluirá el monitoreo de indicadores de forma periódica; la evaluación identificará oportunidades de mejora de los programas presupuestarios, con apego a la normatividad aplicable; y la rendición de cuentas incluirá la elaboración de informes con los resultados parciales y definitivos de los programas, según corresponda.

En ese contexto, la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), es una herramienta de monitoreo, construida con base en la Metodología de Marco Lógico (MML), que permite entender y mejorar la lógica interna y el diseño de los programas presupuestarios. Comprende la identificación de los objetivos de un programa (resumen narrativo), sus relaciones causales, indicadores, medios de verificación y supuestos o riesgos que pueden influir en su éxito o fracaso.



Para la revisión de este rubro se analizó la MIR del Programa presupuestario (E103O02) Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno, el cual cuenta con un presupuesto aprobado por \$206,717,871 de acuerdo con el Decreto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal de 2024 y tiene como fin "Contribuir a un gobierno eficiente, innovador, transparente y con sensibilidad social mediante la orientación para que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal desempeñan su gestión con apego a la normatividad", aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se revisaron los datos de identificación de la MIR del programa y los elementos que describen las características de los indicadores (descripción, método de cálculo, tipo de cálculo, medios de verificación, sentido, frecuencia de medición, contribución a objetivos del Plan Estatal de Desarrollo (PED), tipo, dimensión, unidad de medida, línea base, supuestos, meta, así como referencias adicionales).
- b) Se analizó la programación de metas respecto al ejercicio anterior, así como las respectivas variaciones presupuestales.

#### **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.

En el periodo de enero a diciembre 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; Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 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 diciembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$163,954,788, que representa el 77% del total devengado, los procedimientos de auditoría para la revisión del cálculo, determinación y pago de nómina se realizaron en la Subsecretaría de Recursos Humanos dependiente de la Oficialía Mayor, ya que 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.

Respecto de los egresos por recursos federales correspondientes al Fondo de Aportaciones para Entidades Federativas (FAFEF) se devengaron recursos por \$17,057,006, en la partida 14303 denominada "Pagas por Defunción, Pensiones y Jubilaciones", los cuales se revisaron de forma integral al 100% en la auditoría de Oficialía Mayor.

### Materiales y Suministros

Durante el periodo de enero a diciembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$4,483,743, que representa el 2% del total devengado, de los cuales se revisaron por un importe de \$2,774,744, que representa el 62% 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 constató 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 corroboró 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 validó la evidencia de la recepción de los materiales y suministros conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.

h) Se constató que el proveedor no se encontraba inhabilitado por resolución de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, hoy Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.

i) Se corroboró 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 diciembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$43,370,818, que representa el 20% del total devengado, de los cuales se revisaron por un importe de \$35,722,150, que representa el 82% 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"; 33302 "Servicios de Consultorías"; 33303 "Servicios Estadísticos y Geográficos"; 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 Conservación de Inmuebles"; 35501 "Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte"; 37101 "Pasajes Aéreos"; 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 constató que el comprobante fiscal se encontraba vigente ante el SAT, a nombre del Gobierno del Estado, con cantidad y descripción de las adquisiciones o servicios e importe correcto.
- d) Se corroboró 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 validó la evidencia de la recepción de los servicios conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- g) Se verificó en caso de adjudicación directa por excepción de licitación pública, la existencia documental de la investigación de mercado.
- h) Se constató que el prestador de servicios contratado no se encontraba en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.

- i) Se corroboró que el prestador no se encontrara inhabilitado por resolución de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, hoy Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.
- j) Se comprobó 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 período de enero a diciembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$851,350 que representa menos del 1% del total devengado, de los cuales se revisó al 100%.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida 42401 denominada "Transferencias Otorgadas a Entidades Federativas y Municipios" y 44106 "Premios, Recompensas, Pensiones de Gracias y Pensión Recreativa Estudiantil"; 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 constató la existencia del oficio de solicitud y autorización correspondiente.
- d) Se corroboró que el comprobante fiscal se encontrara vigente ante el SAT, y/o recibo oficial firmado por el beneficiario.
- e) Se comprobó que incluya el nombre del programa y partida de afectación presupuestal.
- f) Se validó evidencia del apoyo por parte del beneficiario.
- g) Se verificó evidencia suficiente sobre el uso y destino de los recursos integrados por facturas e informes de actividades.
- h) Se constató la publicación en el portal de transparencia de los concursantes ganadores.
- i) Se corroboró evidencia de la recepción del apoyo por el importe autorizado en acta de comité.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.**

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Durante el periodo de enero a diciembre de 2024, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$750,912, que representa menos del 1% del total devengado, de los cuales se revisaron por un importe de \$260,654, que representa el 35% del total devengado en el capítulo.



Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51101 "Muebles de Oficina y Estantería"; 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información"; 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 constató 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 corroboró 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 validó la evidencia de la recepción de los bienes conforme a lo establecido en su normatividad interna.
- g) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo con las características facturadas.
- h) Se constató que el bien adquirido está siendo utilizado para el logro de los objetivos del sujeto fiscalizado.
- i) Se corroboró la existencia del resguardo debidamente actualizado y requisitado.
- j) Se comprobó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.
- k) Se validó que el proveedor no se encontrara inhabilitado por resolución de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, hoy Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno.
- l) 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.**

#### **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.

#### **Fondo Rotatorio**

Durante el periodo de enero a diciembre de 2024, el sujeto fiscalizado contaba con un fondo rotatorio por \$200,000; asignado al Director General de Administración y Control Presupuestal de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno, el cual se revisó con un alcance del 100%, aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se validó la existencia de la elaboración de conciliación bancaria del fondo rotatorio al 31 de diciembre de 2024.
- b) Se verificó la existencia del oficio de solicitud y de autorización del fondo rotatorio.
- c) Se constató la apertura de una cuenta bancaria para el manejo y control de los recursos del fondo.
- d) Se corroboró que haya dado aviso de la apertura de la cuenta bancaria a la Secretaría de Hacienda.
- e) Se comprobó que cuenta con los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encuentren a nombre del sujeto fiscalizado.
- f) Se validó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de los funcionarios que intervienen en su elaboración, revisión y autorización.
- g) Se verificó que el saldo presentado en las conciliaciones bancarias coincidiera con el saldo presentado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario al 31 de diciembre de 2024.
- h) Se constató que contará con el registro de firmas actualizado.
- i) Se corroboró que el personal que maneja la banca electrónica cuenta con la autorización correspondiente.
- j) Se comprobó la existencia de los oficios de cancelación del fondo rotatorio al 15 de diciembre de 2024, verificando el reintegro o comprobación del fondo.
- k) Se realizó confirmación de saldos de la cuenta bancaria en las que se manejó el fondo rotario con cifras al 31 de diciembre de 2024.

Adicionalmente, mediante una muestra selectiva, se verificó la comprobación del fondo rotatorio.

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

#### **Cumplimiento de Metas**

El cumplimiento de metas se refiere al grado en que se logran los objetivos o resultados previamente establecidos en la etapa de planeación, mediante indicadores de desempeño durante un periodo de tiempo determinado. Los indicadores son herramientas de medición que permiten evaluar si se están alcanzando las metas establecidas en un plan, proyecto o estrategia, y las metas son el valor o resultado esperado para un indicador en un periodo específico, que define el nivel de desempeño que se desea alcanzar.

De acuerdo con el Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2024 del Gobierno del Estado de Sonora, el Programa presupuestario (E103002) Actividades de apoyo a la función pública y buen gobierno reporta un presupuesto devengado por \$213,411,611.

Para la revisión de este apartado se analizó el cumplimiento de metas alcanzado de los indicadores del programa presupuestario, con el objetivo de determinar la valoración de sus objetivos y metas, así como verificar si los resultados planificados fueron alcanzados y en qué grado, bajo los principios de eficiencia y eficacia, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se revisó el cumplimiento de indicadores contenidos en la MIR.
- b) Se verificó la evidencia documental que acredita el cumplimiento de los indicadores de nivel Propósito, Componente y Actividad.

Al revisar el cumplimiento del indicador de nivel Propósito: "Número de observaciones al Poder Ejecutivo en la Cuenta Pública sin solventar", se identificó que el sujeto fiscalizado reporta un cumplimiento superior al 100% (79% mayor respecto a la meta establecida).

Por su parte, el sujeto fiscalizado acreditó mediante documentación suficiente la información anteriormente señalada, así como el cumplimiento de los indicadores de nivel Componente y Actividad solicitados.

**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 1º de julio 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, 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.

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de revisión del desempeño, con el fin de identificar el cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y economía, se recomienda que el sujeto fiscalizado mantenga una planificación clara y coherente orientada a resultados, en el diseño y seguimiento de su Programa presupuestario, así como los procesos de identificación de objetivos, indicadores y fuentes de verificación de manera rigurosa, asegurando su alineación con los objetivos estratégicos y el uso eficiente de los recursos, en apego a la Metodología del Marco Lógico.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye, que no se detectaron errores u omisiones en los estados financieros al 31 de diciembre 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.



## 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 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.

Atentamente



---

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

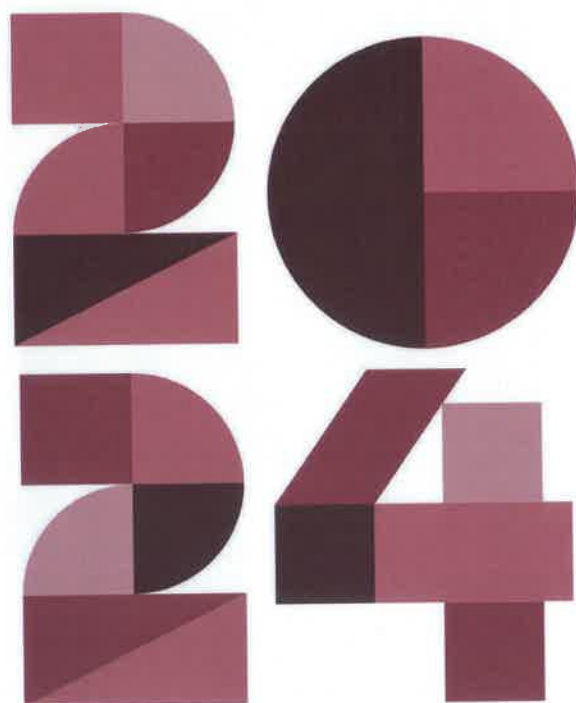


---

L.E. Luis Armando Moreno Preciado  
Director General de Auditoría de  
Desempeño



**isaf.gob.mx**



**INFORME  
INDIVIDUAL**