

Gobierno del Estado de Sonora**Fondo de Aportaciones Múltiples**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-26000-19-1672-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1672

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	600,757.7
Muestra Auditada	478,210.5
Representatividad de la Muestra	79.6%

Al Gobierno del Estado de Sonora se le asignaron 728,603.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) del ejercicio fiscal 2021, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) transfirió 182,150.9 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 546,452.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 54,305.2 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio; la entidad federativa reintegró 2,205.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Sonora fue de 600,757.7 miles de pesos, que incluyó los recursos ministrados directamente por la Federación y los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2021. La muestra examinada fue de 478,210.5 miles de pesos, que representaron el 79.6% de los recursos transferidos.

RECURSOS DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

RECURSOS ASIGNADOS	
Recursos ministrados	546,452.5
Recursos transferidos al fideicomiso	182,150.9
Recursos totales asignados	728,603.4
RECURSOS QUE RECIBIÓ LA ENTIDAD PARA EJERCICIO DIRECTO	
Recursos ministrados	546,452.5
Remanentes del FAM	54,305.2
Recurso total	600,757.7

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de los ingresos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Sonora (DIF Sonora) ejecutor de los recursos del FAM, para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación (ASF); para ello, se aplicó el cuestionario correspondiente y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de verificar que la mejora de los sistemas implementados contribuyó de manera proactiva y constructiva a la institución.

Después de analizar las evidencias y las respuestas, los resultados más relevantes de la evaluación arrojaron fortalezas y debilidades, entre las que destacan las siguientes:

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
DIF SONORA

<u>FORTALEZAS</u>	<u>DEBILIDADES</u>
Ambiente de Control	
El DIF Sonora implementó el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora.	
El DIF Sonora contó con un código de ética, que emitió el 30 de mayo de 2019.	
El DIF Sonora contó con un código de conducta, que emitió el 28 de agosto de 2019.	
El DIF Sonora contó con un catálogo de puestos, actualizado el 31 de enero de 2022.	
Administración de Riesgos	
El DIF Sonora contó con el Programa Institucional 2016-2021, en el cual estableció sus objetivos y metas.	
El DIF Sonora determinó parámetros de cumplimiento en las metas establecidas, mediante el Programa Institucional 2016-2021,	

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>respecto de los indicadores de los objetivos de su programa estratégico.</p> <p>El DIF Sonora estableció un comité de administración de riesgos.</p> <p>El DIF Sonora identificó los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en la Cuarta Sesión Ordinaria del Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI), del 24 de enero de 2022.</p> <p>El DIF Sonora implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos, establecidos en la Segunda Sesión Ordinaria del COCODI, del 30 de agosto de 2021.</p> <p style="text-align: center;">Actividades de Control</p> <p>El DIF Sonora contó con un programa para el fortalecimiento del control interno, de los procesos sustantivos y adjetivos, tales como los informes trimestrales del Control Interno del COCODI 2021.</p> <p>El DIF Sonora emitió el reglamento interior y un manual de organización por cada dirección, donde estableció las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas responsables de los procesos sustantivos.</p> <p>El DIF Sonora contó con sistemas informáticos, como el Presupuesto de Gastos, el Sistema Contable Presupuestal Armonizado y la Evaluación de Desempeño, que apoyan en el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.</p> <p>El DIF Sonora contó con un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación de sus sistemas informáticos, asociados a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución, establecidos en el documento 64-DPF-P24/Rev.00 del 10 de agosto de 2021.</p> <p style="text-align: center;">Información y Comunicación</p> <p>El DIF Sonora implementó el “Sistema DIF Sonora-Módulos de Evaluación de metas”, para apoyar los procesos que dan cumplimiento a sus objetivos, actualizado el 23 de marzo de 2022.</p> <p>El DIF Sonora estableció responsables de elaborar información sobre su gestión para cumplir con sus obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, mediante nombramientos de los servidores públicos.</p> <p>El DIF Sonora implementó el plan de Gestión de Proyectos y Transferencia del Conocimiento, actualizado el 21 de junio de 2021, para apoyar los procesos que dan cumplimiento a los objetivos de la institución.</p> <p>El DIF Sonora elaboró un documento para informar periódicamente la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional, establecido en la Cuarta Sesión Ordinaria del COCODI, del 24 de enero de 2022.</p> <p>El DIF Sonora aplicó la evaluación del control interno a los sistemas informáticos; asimismo, se presentó en el cuarto informe los reportes de seguimiento, que apoyan el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas de la institución.</p> <p style="text-align: center;">Supervisión</p> <p>El DIF Sonora evaluó los objetivos y metas establecidos, respecto de su plan estratégico, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento. En ese sentido, la evaluación se realizó trimestralmente mediante el DIF Sonora y el órgano interno de control; además, los resultados están sujetos a revisión por parte de las áreas responsables de la integración programática.</p>	

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la ASF.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 86 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al DIF Sonora en un nivel alto.

La entidad fiscalizada dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

Transferencia de Recursos y Rendimientos Financieros

2. La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH Sonora) recibió de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), por medio de la Tesorería de la Federación (TESOFE), los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021, por 546,452.5 miles de pesos, de conformidad con la calendarización y distribución establecida, en las cuentas bancarias productivas y específicas destinadas para la recepción de los recursos del fondo para los componentes de Asistencia Social, de Infraestructura Educativa Básica, de Infraestructura Educativa Media Superior y de Infraestructura Educativa Superior, las cuales generaron rendimientos financieros por 1.6 miles de pesos. Asimismo, el DIF Sonora, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), el Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON) y la Universidad de Sonora (UNISON), ejecutores del fondo, manejaron cuentas bancarias productivas y específicas para la administración de los recursos del fondo, en las cuales no se incorporaron recursos de otros ejercicios fiscales ni de otras fuentes de financiamiento.

3. La SH Sonora recibió del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., los recursos remanentes del FAM del ejercicio fiscal 2021, por 54,305.2 miles de pesos, en una cuenta bancaria productiva y específica, los cuales generaron rendimientos financieros por 140.7 miles de pesos.

4. La SH Sonora transfirió de manera ágil los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 en las cuentas bancarias que se abrieron para la administración de los recursos asignados al DIF Sonora, al ISIE, al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Sonora (CECyTE), al Colegio de Bachilleres de Sonora (COBACH), al ITSON y a la UNISON por 546,452.2 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros por 1,458.2 miles de pesos, como se muestra a continuación:

TRANSFERENCIA DE LOS RECURSOS DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Ejecutor	Componente	Recursos asignados	Rendimientos financieros
DIF Sonora	Asistencia Social	254,854.8	7.5
ISIE	Infraestructura Educativa Básica	106,455.4	278.4
COBACH ¹	Infraestructura Educativa Media Superior	9,285.5	46.3
CECyTE ¹			
ISIE		130,037.8	814.3
ITSON	Infraestructura Educativa Superior	19,562.5	137.2
UNISON		26,256.5	174.5
Total		546,452.5	1,458.2

FUENTE: Elaborado con base en los contratos de apertura y los estados de cuenta bancarios proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

NOTA¹: Los recursos asignados al componente de Infraestructura Educativa Media Superior los administró el ISIE.

Registro e Información Financiera

5. La SH Sonora, el DIF Sonora, el ISIE, el ITSON y la UNISON registraron presupuestal y contablemente los ingresos por 546,452.5 miles de pesos y los rendimientos financieros por 1,459.8 miles de pesos de los recursos del FAM y 54,305.2 miles de pesos de los remanentes del FAM del ejercicio fiscal 2021, que estuvieron debidamente actualizados, identificados y controlados; sin embargo, la SH Sonora y el ISIE no elaboraron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de los recursos ministrados del fondo.

REGISTROS PRESUPUESTALES Y CONTABLES DE LOS EJECUTORES DE LOS RECURSOS DEL FAM Y LOS
REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Ejecutor	Componente	Recursos transferidos	Rendimientos financieros	Remanentes del FAM	Total transferido	Registros contables	Documentación original
DIF Sonora	AS	254,854.8	7.5	0.0	254,862.3	Sí	Sí
ISIE	IEB	106,455.4	278.4	19,825.6	126,559.4	Sí	Sí
COBACH	IEMS	9,285.5	46.3	1,729.3	11,061.1	Sí	Sí
CECyTE							
ISIE	IES	130,037.8	814.3	24,217.3	155,069.4	Sí	Sí
ITSON	IES	19,562.5	137.2	3,643.2	23,342.9	Sí	Sí
UNISON	IES	26,256.5	174.5	4,889.8	31,320.8	Sí	Sí
Total		546,452.5	1,458.2	54,305.2	602,215.9		

FUENTE: Elaborado con base en los auxiliares, las pólizas contables y los estados de cuenta bancarios proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y el Órgano Interno de Control en el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa iniciaron los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales

efectos, integraron los expedientes números EPRA-OIC-SH-031/2022 y EPRA-OIC/ISIE/001/2022, respectivamente, por lo que se da como promovida esta acción.

6. El DIF Sonora, el ISIE, el ITSON y la UNISON registraron presupuestal y contablemente las erogaciones por 545,058.7 miles de pesos de los recursos del FAM y sus remanentes del ejercicio fiscal 2021, mediante una muestra por 476,816.7 miles de pesos, se verificó que estuvieron debidamente actualizados, identificados, controlados y soportados en la documentación original que justificó y comprobó su registro, la cual se canceló con la leyenda "OPERADO" y se identificó con el nombre del fondo; asimismo, los pagos se realizaron de forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios.

7. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 154 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 258,396.8 miles de pesos estuvieron vigentes; asimismo, se verificó que los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes.

Destino y Ejercicio de los Recursos

8. El DIF Sonora ejerció los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021, por 254,854.5 miles de pesos, que representaron el 46.6% de los recursos ministrados del fondo, para apoyos alimentarios y de asistencia social, que en conjunto atendieron a 306,187 beneficiarios, con base en la Ley de Asistencia Social y con prioridad para la atención alimentaria dentro de los porcentajes establecidos en la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario para el ejercicio fiscal 2021; además, se informó de manera puntal, el cumplimiento de los objetivos, como se muestra a continuación:

PROGRAMAS DE ASISTENCIA SOCIAL PAGADOS CON LOS RECURSOS DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Nombre del programa social	Importe	Dotaciones	Beneficiarios
Programa asistencia social a personas en situación vulnerabilidad	9,261.0	3,826	3,012
Unidades productivas para el desarrollo	10,479.4	300	300
Programa desayunos escolares	205,136.9	9,420,797	271,973
Programa asistencia social alimentaria a personas de atención prioritarias	13,495.8	52,962	26,481
Programa de salud y bienestar comunitario	2,311.0	75	429
Procuraduría de protección de niños, niñas y adolescentes	1,973.4	17	17
Módulo y albergue temporal para niños en movilidad nogales	749.0	949,365	867
Módulo y albergue temporal para niños en movilidad San Luis Río Colorado	15.3	459,900	420
Centro de asistencia social Tin Otoch	1,406.9	376,680	344
Centro de asistencia social Unacarí	6,353.4	323,025	177
Hogar temporal para niñas en situación de calle Jineseki	2,889.8	141,255	129
Dirección de recursos materiales y servicios generales	782.6	N/A	2,038
Total	254,854.5	11,728,202	306,187

FUENTE: Elaborado con base en los auxiliares, las pólizas contables, los estados de cuenta bancarios y el cierre del ejercicio de los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021, proporcionados por el DIF Sonora.

N/A: No Aplica

9. Al Gobierno del Estado de Sonora se le asignaron 728,603.4 miles de pesos, correspondientes al FAM, del ejercicio fiscal 2021, de los cuales la SHCP transfirió 182,150.9 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 546,452.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada.

En relación con los 546,452.5 miles de pesos ministrados directamente, al 31 de diciembre de 2021, la entidad comprometió 545,058.7 miles de pesos y pagó 471,749.5 miles de pesos, que representaron el 86.3% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2022, ejerció 545,058.7 miles de pesos, que representaron el 99.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,393.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,459.8 miles de pesos, 485.4 miles de pesos fueron destinados a los objetivos del fondo y 974.4 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	31 de diciembre de 2021					Primer trimestre de 2022			Recurso pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado		
		Comprometido	No comprometido	Devengado	No devengado	Pagado	Pendiente de pago	Pagado	No pagado		Total	Monto reintegrado a la TESOFE	Pendiente de reintegrar a la TESOFE
Asistencia Social	254,854.8	254,854.5	0.3	254,854.5	0.0	254,438.3	416.2	416.2	0.0	254,854.5	0.3	0.3	0.0
Infraestructura Educativa Básica	106,455.4	105,334.8	1,120.6	105,334.8	0.0	102,033.2	3,301.6	3,301.6	0.0	105,334.8	1,120.6	1,120.6	0.0
Infraestructura Educativa Media Superior	9,285.5	9,077.5	208.0	9,077.5	0.0	8,833.7	243.8	243.8	0.0	9,077.5	208.0	208.0	0.0
Infraestructura Educativa Superior	175,856.8	175,791.9	64.9	175,791.9	0.0	106,444.3	69,347.6	69,347.6	0.0	175,791.9	64.9	64.9	0.0
Subtotal	546,452.5	545,058.7	1,393.8	545,058.7	0.0	471,749.5	73,309.2	73,309.2	0.0	545,058.7	1,393.8	1,393.8	0.0
Rendimientos financieros	1,459.8	657.3	802.5	657.3	0.0	457.4	199.9	28.1	171.8	485.4	974.4	974.4	0.0
Total	547,912.3	545,716.0	2,196.3	545,716.0	0.0	472,206.9	73,509.1	73,337.3	171.8	545,544.1	2,368.2	2,368.2	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, el cierre del ejercicio de los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021, y su documentación comprobatoria proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

Por lo anterior, se constató que 2,368.2 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE; sin embargo, 347.3 miles de pesos, que correspondieron a los rendimientos financieros no comprometidos se reintegraron de manera extemporánea.

FAM: REINTEGROS A LA TESOFE
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la TESOFE	Reintegro en tiempo	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada	Por intervención de la ASF
Ministrado	1,393.8	1,393.8	0.0	0.0
Rendimientos financieros	974.4	627.1	347.3	0.0
Total	2,368.2	2,020.9	347.3	0.0

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021, las líneas de captura emitidas por la TESOFE y los recibos electrónicos bancarios proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

Los órganos internos de control en el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y de la Universidad de Sonora iniciaron el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integraron los expedientes números EPRA-OIC/ISIE/001/2022 y DAI-INV-002/2022, respectivamente, por lo que se da como promovida esta acción.

10. El Gobierno del Estado de Sonora recibió los recursos remanentes del FAM del ejercicio fiscal 2021 por 54,305.2 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 153.1 miles de pesos; asimismo, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2020 por 53,814.1 miles de pesos, por lo que contó con una disponibilidad por 108,272.4 miles de pesos, de los cuales durante el ejercicio fiscal 2021 ejerció 71,121.9 miles de pesos, por lo que al 31 de diciembre de 2021 dispuso de 37,150.5 miles de pesos, como se muestra a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS DE REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Saldo disponible al 31 de diciembre de 2020	Importe ministrado en 2021	Suma del importe	Recursos pagados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021	Saldo al 31 de diciembre de 2021
Infraestructura Educativa Básica	18,928.0	19,825.6	38,753.6	26,759.5	11,994.1
Infraestructura Educativa Media Superior	1,845.9	1,729.3	3,575.2	2,597.5	977.7
Infraestructura Educativa Superior	32,557.2	32,750.3	65,307.5	41,269.5	24,038.0
Subtotal	53,331.1	54,305.2	107,636.3	70,626.5	37,009.8
Rendimientos financieros	483.0	153.1 ¹	636.1	495.4	140.7
Total remanentes 2021	53,814.1	54,458.3	108,272.4	71,121.9	37,150.5

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos remanentes del FAM del ejercicio fiscal 2021 y los estados de cuenta bancarios proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

NOTA¹: Los remanentes disponibles del ejercicio fiscal 2020, generaron rendimientos financieros por 12.4 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sonora elaboró un programa de ejecución de obras y adquisiciones para la aplicación de los recursos disponibles, de los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, con el objeto de garantizar el ejercicio de los recursos en los objetivos del fondo, el cual informara de manera trimestral, a la instancia de control correspondiente, sobre los avances en la aplicación de dichos recursos.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

11. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del FAM del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al Gobierno del Estado de Sonora, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES				
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA				
CUENTA PÚBLICA 2021				
Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Físico de las Obras	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento de Difusión				
Avance Físico de las Obras	Sí	Sí	Sí	Sí
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Ficha de Indicadores	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en la página de internet de la SHCP y la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Sonora.

El Gobierno del Estado de Sonora remitió a la SHCP los cuatro trimestres de los formatos Avance Físico de las Obras, Avance Financiero y Ficha de Indicadores, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas, y las cifras presentadas coincidieron con los registros presupuestales y contables.

12. El Gobierno del Estado de Sonora contó con un Programa Anual de Evaluación para el ejercicio fiscal 2020; asimismo, se verificó, en el Programa Anual de Evaluación de la SHCP y en el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, que se evaluó el componente de Asistencia Social de los recursos asignados en los ejercicios fiscales 2018 y 2019.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

13. Con la revisión de ocho expedientes de adquisiciones por 265,018.1 miles de pesos, realizadas con los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 y los remanentes del FAM por el DIF Sonora y el ISIE, se verificó que se adjudicaron conforme a los montos máximos

autorizados, se fundamentó y motivó la excepción a la licitación pública, se contó con un contrato formalizado, se expidieron las garantías de cumplimiento y se constató que los proveedores no se encontraron inhabilitados, como se muestra a continuación:

ADQUISICIONES PAGADAS CON LOS RECURSOS Y LOS REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Ejecutor	Número de contrato	Concepto	Importe	Proveedor	Procedimiento de adjudicación	Excepción a la licitación pública	Proveedor inhabilitado
DIF Sonora	DIFSON-ADQ-03-21	Suministro de bienes relativa a la "Adquisición de Desayunos Escolares 2021", para las partidas de la No. 1 a la 33, (desayunos fríos y calientes).	60,342.1	Extractos de Frutas del Pacífico, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
DIF Sonora	DIF-SON-ADQ-04-21	Suministro de bienes para el Centro de Asistencia Social "UNACARI", el Hogar Temporal para Niños y Adolescentes en Situación de Calle "Jineseki", Centro de Capacitación Ocupacional "Manos a la Vida", Centro de Asistencia Social "Tin Otoch" y Centro de Ciegos y Débiles Visuales "Neidi".	6,627.0	Comercializadora y Procesadora Tubac., S.A.P.I. de C.V.	Adjudicación directa	Sí	No
DIF Sonora	DIFSON-ADQ-05-21	Suministro de bienes relativa a la "Adquisición de Desayunos Escolares 2021", para las partidas de la No. 1 a la 26, (desayunos fríos y calientes).	144,794.8	Extractos de Frutas del Pacífico, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
DIF Sonora	DIFSON-ADQ-10-21	Suministro de los bienes que se señalan y detallan en el Anexo No.1 de las bases de Licitación Pública No. LPA-926050991-008-2021, relativa a la adquisición de 25,081 despensas.	13,495.8	Extractos de Frutas del Pacífico, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
ISIE	ISIE-ADQ-FAM-CONALEP-03-21	Bienes relacionados con un Equipo de Cómputo, para CONALEP Navjoa y Empalme.	835.6	Selectro, S.A. de C.V.	Adjudicación directa	Sí	No
ISIE	ISIE-ADQ-FAM-UTH-01-21	Equipamiento Especializado para Carreras de la Universidad Tecnológica de Hermosillo.	30,604.1	Eisenholz MBI, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
ISIE	ISIE-ADQ-FAM-UTSLRC-01-21	Equipamiento Especializado para Carreras, para la Universidad Tecnológica de San Luis Río Colorado.	6,001.4	Equipos y Controles del Pacífico, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
ISIE	ISIE-ADQ-FAM-R-UTH-01-021	Equipamiento Especializado para Carreras de la Universidad Tecnológica de Hermosillo.	2,317.3	Eisenholz MBI, S.A. de C.V.	Licitación pública	N/A	No
Total			265,018.1				

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes de las adquisiciones realizadas con los recursos y los remanentes del FAM proporcionados por el DIF Sonora y el ISIE.

N/A: No Aplica

Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma

14. Con la revisión de una muestra de 16 expedientes técnicos de obras públicas ejecutadas con los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 por el ISIE, el ITSON y la UNISON por 114,999.4 miles de pesos, se verificó que las obras públicas se adjudicaron conforme a los montos máximos autorizados y que los contratistas no se encontraron inhabilitados; asimismo, se ampararon en contratos formalizados y los anticipos se amortizaron de acuerdo con las condiciones pactadas y contaron con los convenios modificatorios por concepto de ampliación en plazo y de monto, debidamente justificados y formalizados, como se muestra a continuación:

OBRAS PÚBLICAS PAGADAS CON LOS RECURSOS DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Número de contrato	Concepto	Procedimiento de adjudicación	Importe	Convenio modificadorio	Acta de entrega - recepción	Finiquito	Fianza de vicios ocultos
ISIE							
ISIE-FAMEB-21-062	Rehabilitación de techos, servicios sanitarios y sistema eléctrico, en escuela secundaria técnica 38, Municipio de Etchojoa, Sonora.	Licitación pública	2,921.1	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMMES-21-007	Subestación eléctrica de 225 kva y alimentadores del Centro de Bachillerato Tecnológico Agropecuario 132, Municipio de Empalme, Sonora.	Licitación pública	1,890.4	N/A	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-003	Unidad académica departamental tipo v, consistente en: continuación de la construcción del Instituto Tecnológico de Nogales, Municipio de Nogales, Sonora.	Licitación pública	12,187.3	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-004	Construcción de edificio de biblioteca, clínica, aulas y laboratorios de ciencias de la salud, en Universidad Estatal de Sonora unidad Benito Juárez, Municipio de Benito Juárez, Sonora.	Licitación pública	17,860.6	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMEB-21-084	Rehabilitación de aulas, servicios sanitarios y obra exterior, en escuela secundaria Lázaro Cárdenas del Río, Municipio de Etchojoa, Sonora.	Licitación pública	2,882.6	N/A	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-002	Unidad académica departamental (tres niveles) consistente en: su conclusión, en el Instituto Tecnológico de Agua Prieta, Municipio de Agua Prieta, Sonora.	Licitación pública	7,224.0	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-001	Segunda etapa de la construcción de estacionamiento de concreto hidráulico, en Universidad de la Sierra, Municipio de Moctezuma, Sonora.	Licitación pública	7,338.2	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-010	Construcción de cancha de fútbol rápido, rehabilitación del campo de beisbol y construcción de andadores de áreas de esparcimiento, en la Universidad Tecnológica del sur de Sonora, Municipio de Cajeme, Sonora.	Licitación pública	5,717.6	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-007	Edificio de cafetería, en la Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	Licitación pública	4,944.9	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0013)	Obras exteriores, equipamiento de seguridad, luminarias y acceso institucional, en Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	Licitación pública	4,937.6	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0014)	Hangar para ensamble y pintura de avión bajo sistema dual, en la Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	Licitación pública	8,903.2	Sí	Sí	Sí	Sí
Subtotal			76,807.5				
UNISON							
C001-LPO-926011997-001-2021-FAM	Rehabilitación del Edificio 12c del Departamento de Ingeniería Civil y Minas En La Unidad Regional Centro.	Licitación pública	4,741.9	Sí	Sí	Sí	Sí
C001-LPO-926011997-002-2021-FAM	Rehabilitación del Edificio 5a Del Departamento De Ciencias Químico-Biológicas.	Licitación pública	11,133.7	Sí	Sí	Sí	Sí
C001-LPO-926011997-003-2021-FAM	Laboratorio de energías renovables (central eléctrica fotovoltaica) Campus Cajeme.	Licitación pública	3,249.3	Sí	Sí	Sí	Sí
Subtotal			19,124.9				
ITSON							
OBR-ESLP-21-001	Adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas A-200, unidad obregón campus centro.	Licitación pública	12,806.4	Sí	Sí	Sí	Sí
OBR-ESLP-21-002	Adecuaciones y mejoras para el laboratorio Iv-200 de veterinario, unidad obregón campus Náinar.	Licitación pública	6,260.6	Sí	Sí	Sí	Sí
Subtotal			19,067.0				
Total			114,999.4				

FUENTE: Elaborado con base en los contratos de las obras públicas pagadas con los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 proporcionados por el ISIE, el ITSON y la UNISON.

N/A: No Aplica.

15. Con la revisión de una muestra de cinco expedientes técnicos de obras públicas ejecutadas por 19,177.9 miles de pesos, con los recursos de los remanentes del FAM de los ejercicios fiscales 2020 y 2021, por el ISIE, el ITSON y la UNISON, se verificó que las obras públicas se adjudicaron conforme a los montos máximos autorizados, que los contratistas no se encontraron en el padrón de proveedores y contratistas inhabilitados, que se ampararon en contratos formalizados, que los anticipos se amortizaron de acuerdo con las condiciones pactadas y contaron con los convenios modificatorios por concepto de ampliación en plazo y de monto, debidamente justificados y formalizados, como se muestra a continuación:

**OBRAS PÚBLICAS PAGADAS CON RECURSOS REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)**

Ejecutor	Número de contrato	Concepto	Procedimiento de adjudicación	Importe	Convenio modificatorio	Acta de entrega recepción	Finiquito	Fianza de vicios ocultos
ISIE	ISIE-FAMEB-R-21-107	Rehabilitación de aulas y obra exterior, en escuela primaria Acamapichtli, de la localidad de Ciudad Obregón, del Municipio de Cajeme, Sonora	Licitación pública	2,995.8	Sí	Sí	Sí	Sí
UNISON	C001-LPO-926011997-006-2021-FAM	Mantenimiento de la planta física: mantenimiento de muros exteriores (edificio, museo y biblioteca)	Licitación pública	955.3	Sí	Sí	Sí	Sí
ITSON	OBR-ESLP-21-001	Adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas A 200, unidad obregón campus centro	Licitación pública	12,806.4	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE	ISIE-FAMMES-R-21-008	Subestación eléctrica de 225 kva y alimentadores del Centro de Bachillerato Tecnológico Agropecuario (CBTA) número 132 (ampliación), de la localidad de Jose María Morelos y Pavón, Municipio de Empalme, Sonora	Adjudicación directa	456.7	Sí	Sí	Sí	Sí
ISIE	ISIE-FAMES-R-21-008	Edificio de cafetería, en la Universidad Tecnológica de Guaymas (ampliación), de la localidad de heroica Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora	Licitación pública	1,963.7	Sí	Sí	Sí	Sí
Total				19,177.9				

FUENTE: Elaborado con base en los contratos de obras públicas pagados con recursos de los remanentes del FAM de los ejercicios fiscales 2020 y 2021, proporcionados por el ISIE, el ITSON y la UNISON.

16. El ISIE, el ITSON y la UNISON proporcionaron la evidencia fotográfica georreferenciada con fecha y hora de la captura de las obras públicas seleccionadas con los números de contratos ISIE-FAMEB-21-062, ISIE-FAMMES-21-007, ISIE-FAMES-21-003, ISIE-FAMES-21-004, ISIE-FAMEB-21-084, ISIE-FAMES-21-002, ISIE-FAMES-21-001, ISIE-FAMES-21-010, ISIE-FAMES-21-007, ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0013), ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0014), C001-LPO-926011997-001-2021-FAM, C001-LPO-926011997-002-2021-FAM, C001-LPO-926011997-003-2021-FAM, OBR-ESLP-21-001, OBR-ESLP-21-002, ISIE-FAMEB-R-21-107, C001-LPO-926011997-006-2021-FAM, OBR-ESLP-21-001, ISIE-FAMMES-R-21-008 e ISIE-FAMES-R-21-008, así como los expedientes técnicos de las obras públicas, pagados con los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 y con los remanentes del FAM. En ese sentido, se verificó la evidencia fotográfica, con la que se constató que las obras públicas seleccionadas se encontraron terminadas, que tuvieron relación con los objetos establecidos en los contratos revisados y que contaron con el acta de entrega - recepción, como se muestra a continuación:

OBRAS PAGADAS CON LOS RECURSOS DEL FAM Y LOS REMANENTES DEL FAM
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Número de contrato	Fecha de conclusión	Monto	Evidencia fotográfica	Acta de entrega - recepción
ISIE					
Rehabilitación de techos, servicios sanitarios y sistema eléctrico, en escuela secundaria técnica 38, Municipio de Etchojoa, Sonora.	ISIE-FAMEB-21-062	25/09/2021	2,921.1	Sí	Sí
Subestación eléctrica de 225 kva y alimentadores del centro de bachillerato tecnológico agropecuario 132, Municipio de Empalme, Sonora.	ISIE-FAMMES-21-007	05/10/2021	1,890.4	Sí	Sí
Unidad académica departamental tipo v, consistente en: continuación de la construcción del Instituto Tecnológico de Nogales, Municipio de Nogales, Sonora.	ISIE-FAMES-21-003	29/12/2021	12,187.3	Sí	Sí
Construcción de edificio de biblioteca, clínica, aulas y laboratorios de ciencias de la salud, en Universidad Estatal de Sonora, Municipio de Benito Juárez, Sonora.	ISIE-FAMES-21-004	29/12/2021	17,860.6	Sí	Sí
Rehabilitación de aulas, servicios sanitarios y obra exterior, en escuela secundaria Lázaro Cárdenas del Río, Municipio de Etchojoa, Sonora.	ISIE-FAMEB-21-084	05/11/2021	2,882.6	Sí	Sí
Unidad académica departamental (tres niveles) consistente en su conclusión, en el Instituto Tecnológico de Agua Prieta, Municipio de Agua Prieta, Sonora.	ISIE-FAMES-21-002	29/12/2021	7,224.0	Sí	Sí
Segunda etapa de la construcción de estacionamiento de concreto hidráulico, en Universidad de la Sierra, Municipio de Moctezuma, Sonora.	ISIE-FAMES-21-001	25/10/2021	7,338.2	Sí	Sí
Construcción de cancha de fútbol rápido, rehabilitación del campo de beisbol y construcción de andadores de áreas de esparcimiento, en la Universidad Tecnológica del Sur de Sonora, Municipio de Cajeme, Sonora.	ISIE-FAMES-21-010	30/12/2021	5,717.6	Sí	Sí
Edificio de cafetería, en la Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	ISIE-FAMES-21-007	31/12/2021	4,944.9	Sí	Sí
Obras exteriores, equipamiento de seguridad, luminarias y acceso institucional, en Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0013)	31/12/2021	4,937.6	Sí	Sí
Hangar para ensamble y pintura de avión bajo sistema dual, en la Universidad Tecnológica de Guaymas, Municipio de Guaymas, Sonora.	ISIE-FAMES-21-007 (21-UT-0014)	31/12/2021	8,903.2	Sí	Sí
Rehabilitación de aulas y obra exterior, en escuela primaria Acamapichtli, Municipio de Cajeme, Sonora.	ISIE-FAMEB-R-21-107	20/12/2021	2,995.8	Sí	Sí
Subestación eléctrica de 225 kva y alimentadores del centro de bachillerato tecnológico agropecuario (cbta) número 132 (ampliación), Municipio de Empalme, Sonora.	ISIE-FAMMES-R-21-008	13/10/2021	456.6	Sí	Sí
Edificio de cafetería, en la universidad tecnológica de Guaymas (ampliación), Municipio de Guaymas, Sonora.	ISIE-FAMES-R-21-008	31/12/2021	1,963.7	Sí	Sí
UNISON					
Rehabilitación del edificio 12c del departamento de ingeniería civil y minas en la unidad regional centro	C001-LPO-926011997-001-2021-FAM	23/10/2021	4,741.9	Sí	Sí
Rehabilitación del edificio 5a del departamento de ciencias químico-biológicas	C001-LPO-926011997-002-2021-FAM	27/11/2021	11,133.7	Sí	Sí
Laboratorio de energías renovables (central eléctrica fotovoltaica) campus Cajeme	C001-LPO-926011997-003-2021-FAM	11/12/2021	3,249.3	Sí	Sí
Mantenimiento de la planta física: mantenimiento de muros exteriores (edificio y museo y biblioteca)	C001-LPO-926011997-006-2021-FAM	01/12/2021	955.3	Sí	Sí
ITSON					
Adecuaciones y mejoras para el edificio de aulas a-200, unidad obregón campus centro	OBR-ESLP-21-001	29/12/2021	13,643.0	Sí	Sí
Adecuaciones y mejoras para el laboratorio lv-200 de veterinario, unidad obregón campus Nainari	OBR-ESLP-21-002	29/12/2021	6,260.6	Sí	Sí
Total			122,207.4		

FUENTE: Elaborado con base en los expedientes técnicos de las obras públicas pagadas con los recursos del FAM del ejercicio fiscal 2021 y de los remanentes del FAM, así como la evidencia fotográfica georreferenciada proporcionados por el ISIE, el ITSON y la UNISON.

Padrones de Beneficiarios del Programa Desayunos Escolares

17. El DIF Sonora elaboró el padrón de beneficiarios de acuerdo con los requerimientos de información establecidos en el Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales, el cual se alineó con la información del manual de operación; asimismo, se verificó el cumplimiento de los compromisos y acuerdos pactados con el Sistema Nacional para el Desarrollo Integral de la Familia, mediante la Dirección General de Alimentación y Desarrollo Comunitario, los cuales se establecieron en las minutas de trabajo de las visitas de seguimiento realizadas en el 2021; sin embargo, no designó los enlaces institucional y operativo ante el Sistema Nacional para el Desarrollo Integral de la Familia.

El Órgano Interno del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número OIC-101/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 478,210.5 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 600,757.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) y los remanentes del FAM; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Sonora comprometió 545,058.7 miles de pesos y pagó 471,749.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2022 ejerció 545,058.7 miles de pesos, cifra que representó el 99.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,393.8 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,459.8 miles de pesos, 485.4 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 974.4 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE. Cabe mencionar que, la entidad federativa recibió los recursos de los remanentes del FAM del ejercicio fiscal 2021 por 54,305.2 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 153.1 miles de pesos; asimismo, contó con un saldo disponible del ejercicio fiscal 2020 por 53,814.1 miles de pesos, por lo que la disponibilidad ascendió a 108,272.4 miles de pesos, de los cuales durante el ejercicio fiscal 2021, erogó 71,121.9 miles de pesos, y al 31 de diciembre de 2021 dispuso de 37,150.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por no emitir los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por concepto de

los recursos ministrados del FAM del ejercicio fiscal 2021 y por reintegrar a la TESOFE de manera extemporánea los rendimientos financieros no comprometidos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Sonora, en específico el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Sonora, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del FAM, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro trimestres de los formatos Avance Físico de las Obras, Avance Financiero y Ficha de Indicadores. Asimismo, se verificó, en el Programa Anual de Evaluación de la SHCP y en el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, que se evaluó el componente de Asistencia Social.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó un ejercicio razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Guillermo Cortez Ortega

Lic. Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número TES-0547/2022 del 13 de mayo de 2022, que se anexa a este informe, así como sus oficios en alcance, de los

cuales la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia por lo que los resultados 5, 9, 10 y 17 se consideran como atendidos.



879

Tesorería del Estado
Oficio No TES-547/2022
Hermosillo, Sonora, a 13 de Mayo de 2022

"2022: Año de la Transformación"

Asunto: Envío de información



C.P. GUILLERMO CORTEZ ORTEGA
DIRECTOR DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO A1.
PRESENTE.-

En alcance y atención al oficio No. AEGF/0335/2022 de fecha 16 de febrero de 2022, mediante el cual se notificó la orden de auditoría número 1672 con título "Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples" Cuenta Pública 2021, me permito proporcionar información del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), de los recursos recibidos de fondo antes citado FAM, quien informa el ejercicio del mismo, de la siguiente manera:

Número de Oficio	Organismo
DGFA-0880/2022	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)
DGFA-0886/2022	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)

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

ATENTAMENTE
EL TESORERO DEL ESTADO

C.P. JOSÉ MANUEL QUIJADA LAMADRID



GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
SECRETARÍA DE HACIENDA
TESORERÍA

C.c.p.
Lic. Omar Francisco Del Valle Colosio, Secretario de Hacienda. (Para Conocimiento)
Lic. María Lizbeth Gardner Ortega, Directora General de Control de Fondos y Pagaduría. (Para su conocimiento)
Expediente
Minutario
JMQL/JAGL/JFRN/RECA

Anexo: Copia de oficio DGFA/0880/2022 acompañado de documentación y 1 CD certificada.
Copia de oficio DGFA/0886/2022 acompañado de documentación y usb certificada



Palacio de Gobierno, planta baja, Dr. Paliza esquina Comonfort, Col. Centro C.P. 83260.
Teléfono: (662) 289 67 01, (662) 289 67 02, y (662) 289 67 03. Hermosillo, Sonora
www.hacienda.sonora.gob.mx

Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora (SH Sonora), el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Sonora (DIF Sonora), el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos de Sonora (CECyTE), el Colegio de Bachilleres de Sonora (COBACH), el Instituto Tecnológico de Sonora (ITSON) y la Universidad de Sonora (UNISON).