

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora**Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-E-26008-19-1698-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1698

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales", mediante el siguiente código QR:

***Alcance***

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	401,978.7
Muestra Auditada	333,375.7
Representatividad de la Muestra	82.9%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 401,978.7 miles de pesos, que representaron el 40.2% de los 999,229.9 miles de pesos ministrados a la entidad federativa durante el ejercicio fiscal 2021, para dicha vertiente.

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2021 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por 401,978.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 333,375.7 miles de pesos, que representaron el 82.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación del Control Interno

1. Se analizó el control interno instrumentado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, ejecutor de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para el ejercicio fiscal 2021, con base en el Marco Integrado de Control Interno emitido por la Auditoría Superior de la Federación; 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 contribuyeron 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
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021

FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente de Control	
<p>El colegio implementó el Modelo Estatal del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora, publicado en el Periódico Oficial, número 39, Tomo CC, el 13 de noviembre de 2017.</p> <p>El colegio contó con un código de ética, que emitió el 30 de mayo de 2019.</p> <p>El colegio contó con un código de conducta, que emitió el 1 de octubre de 2018.</p> <p>El colegio contó con un catálogo de puestos, que se actualizó el 12 de enero de 2021.</p>	
Administración de Riesgos	
<p>El colegio estableció sus objetivos y metas en el Programa Institucional 2016-2021.</p> <p>El colegio determinó parámetros de cumplimiento para las metas establecidas, los cuales se establecieron en el Programa Institucional 2016-2021, con relación a su matriz de riesgos.</p> <p>El colegio estableció un comité de administración de riesgos, mediante el acta de la cuarta sesión ordinaria del Comité de Control Interno y Desempeño Institucional.</p> <p>El colegio identificó los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos y metas, los cuales se establecieron en la cuarta sesión ordinaria del 2021 del Comité de Control y Desempeño Institucional, del 27 de enero de 2022.</p> <p>El colegio implementó acciones para mitigar y administrar los riesgos, establecidos en la Matriz de Administración de Riesgos mediante el Comité de Control Interno y de Desempeño Institucional Integrado, del 27 de enero de 2022.</p>	
Actividades de Control	
<p>El colegio contó con un programa para el fortalecimiento del control interno, de los procesos sustantivos y adjetivos</p> <p>El colegio contó con un Reglamento Interior y un Manual de Organización, en los cuales estableció las atribuciones y funciones del personal de las áreas y unidades administrativas responsables de los procesos sustantivos.</p> <p>El colegio contó con sistemas informáticos, tales como el Sistema de Gestión Escolar, el Sistema de Gestión de Recursos Humanos, el Sistema de Gestión Administrativa y el Sistema de Control de Ingresos Propios, que apoyan en el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras y administrativas.</p>	<p>El colegio careció de un plan de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos, el cual debió asociarse a los procesos y actividades que dan cumplimiento a los objetivos y metas de la institución.</p>
Información y Comunicación	
<p>El colegio implementó el Programa de Desarrollo Institucional 2016-2021, para apoyar los procesos que dan cumplimiento a sus objetivos.</p> <p>El colegio 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 colegio elaboró un documento para informar periódicamente la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno institucional, establecido en el Informe anual de Autoevaluación del Control Interno del ejercicio fiscal 2021.</p> <p>El colegio evaluó el control interno de los sistemas informáticos, que apoyan el desarrollo de sus actividades sustantivas, financieras o administrativas, consideró la Armonización Contable de la Entidad y su sistema contable mediante la plataforma Evaluación Trimestral Contabilidad Armonizada.</p>	
Supervisión	
<p>El colegio evaluó los objetivos y metas establecidos, a fin de conocer la eficacia y eficiencia de su cumplimiento; asimismo, los resultados se reportaron a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora.</p>	

FUENTE: Elaborado con base en el cuestionario de control interno de la Auditoría Superior de la Federación.

Una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta del cuestionario de control interno y aplicado el instrumento de valoración determinado para la revisión, se obtuvo un promedio general de 77 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubica al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora en un nivel alto.

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. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora suscribió, en coordinación con la Secretaría Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sonora, el anexo de ejecución para la transferencia de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, con número de registro presupuestario 0156/21 por 385,678.7 miles de pesos, así como los apartados “C” Promoción en la Función por Incentivos en Educación Media Superior por 2,507.9 miles de pesos y el “D” Incremento por Política Salarial por 13,792.1 miles de pesos, por lo que contó con una disponibilidad durante el ejercicio fiscal por 401,978.7 miles de pesos; además, abrió cuentas bancarias para la recepción de los recursos que aportó la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sonora.

3. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora entregó de manera extemporánea a la Subsecretaría de Educación Media Superior, adscrita a la Secretaría de Educación Pública, en coordinación con el Gobierno del Estado de Sonora, los recibos de las transferencias por concepto de los recursos que recibió del programa de enero y diciembre del ejercicio fiscal 2021.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que entregó en tiempo y forma los recibos de las transferencias de los recursos del programa, ya que la Secretaría de Educación Pública emitió un oficio, en el cual comunica la modificación del plazo de entrega para estas ministraciones, con lo que se solventa lo observado.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

4. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora registró presupuestal y contablemente los ingresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 por 401,978.7 miles de pesos y los rendimientos financieros por 160.0 miles de pesos, los cuales estuvieron debidamente actualizados, identificados, controlados y soportados en la documentación original que justificó y comprobó su registro.

5. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora registró presupuestal y contablemente las erogaciones de los recursos del programa por 401,978.7 miles de pesos, con la revisión de una muestra por 333,375.7 miles de pesos, que representó el 82.9% de los recursos transferidos, correspondiente a los capítulos 1000 Servicios Personales por 319,020.4 miles de pesos, 2000 Materiales y Suministros por 53.0 miles de pesos y 3000 Servicios Generales por 14,302.3 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 programa.

6. Con la consulta de la página del Servicio de Administración Tributaria, se verificó que 4,712 comprobantes fiscales emitidos por un monto de 24,643.8 miles de pesos estuvieron vigentes, los cuales correspondieron a los capítulos 1000 Servicios Personales por 16,860.6 miles de pesos y 3000 Servicios Generales por 7,783.2 miles de pesos; además, que los proveedores no se encontraron en la relación de empresas con operaciones inexistentes; adicionalmente, se comprobó que el importe de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los formatos de Lenguaje de Mercado Extensible expedidos a favor del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora fue congruente con los recursos del programa reportados como ejercidos.

Destino y Ejercicio de los Recursos

7. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora recibió los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 401,978.7 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021, comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 386,877.2 miles de pesos, que representaron el 96.2% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2022, ejerció el 100.0%.

Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 160.0 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

EJERCICIO Y APLICACIÓN DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES

COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA

CUENTA PÚBLICA 2021

(Miles de pesos)

Concepto	Monto ministrado	Al 31 de diciembre de 2021				Primer trimestre de 2022			Pagado acumulado	Monto no comprometido, no devengado y no pagado		
		Comprometido	No comprometido	Devengado	Pagado	Pendiente de pago	Pagado	No pagado		Total	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Pendiente de reintegrar a la Tesorería de la Federación
1000 Servicios Personales	382,099.4	382,099.4	0.0	382,099.4	375,681.5	6,417.9	6,417.9	0.0	382,099.4	0.0	0.0	0.0
2000 Materiales y Suministros	541.7	541.7	0.0	541.7	528.0	13.7	13.7	0.0	541.7	0.0	0.0	0.0
3000 Servicios Generales	19,337.6	19,337.6	0.0	19,337.6	10,667.7	8,669.9	8,669.9	0.0	19,337.6	0.0	0.0	0.0
Subtotal	401,978.7	401,978.7	0.0	401,978.7	386,877.2	15,101.5	15,101.5	0.0	401,978.7	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	160.0	0.0	160.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	160.0	160.0	0.0
Total	402,138.7	401,978.7	160.0	401,978.7	386,877.2	15,101.5	15,101.5	0.0	401,978.7	160.0	160.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en los estados de cuenta bancarios, el cierre del ejercicio de los recursos del programa, y las pólizas contables, así como su documentación comprobatoria proporcionados por el colegio.

Con lo anterior, se constató que 160.0 miles de pesos de rendimientos financieros se reintegraron a la Tesorería de la Federación con base en la normativa.

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES:
REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Concepto	Monto reintegrado a la Tesorería de la Federación	Reintegro en tiempo	Por intervención de la Auditoría Superior de la Federación	Por acción y voluntad de la entidad fiscalizada
Ministrado	0.0	0.0	0.0	0.0
Rendimientos financieros	160.0	160.0	0.0	0.0
Total	160.0	160.0	0.0	0.0

FUENTE: Elaborado con base en el cierre del ejercicio de los recursos del programa, las líneas de captura que emitió la Tesorería de la Federación y los recibos electrónicos bancarios, proporcionados por el colegio.

Transparencia del Ejercicio de los Recursos

8. Con la revisión de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados con la transferencia de recursos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, se constató lo siguiente:

INFORMES TRIMESTRALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021

Informes Trimestrales	1er	2do	3er	4to
Cumplimiento en la Entrega				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Cumplimiento en la Difusión				
Avance Financiero	Sí	Sí	Sí	Sí
Calidad				Sí
Congruencia				Sí

FUENTE: Elaborado con base en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información proporcionada por el colegio.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Avance Financiero de los cuatro trimestres, el cual

publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

9. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora informó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados al pago de la nómina, conforme al apartado “B” (sueldos, plazas, horas y prestaciones autorizados), del anexo de ejecución.

INFORMES MENSUALES DE LAS APORTACIONES FEDERALES Y ESTATALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021

Mes	Documento	Fecha de presentación de acuerdo con la normativa	Fecha de entrega	Días después del plazo establecido
Enero	Informe mensual	31/01/2021	22/03/2021	50
Febrero	Informe mensual	28/02/2021	22/03/2021	22
Marzo	Informe mensual	31/03/2021	22/03/2021	0
Abril	Informe mensual	30/04/2021	30/06/2021	61
Mayo	Informe mensual	31/05/2021	30/06/2021	30
Junio	Informe mensual	30/06/2021	07/07/2021	99
Julio	Informe mensual	31/07/2021	07/10/2021	68
Agosto	Informe mensual	31/08/2021	07/10/2021	37
Septiembre	Informe mensual	30/09/2021	07/10/2021	7
Octubre	Informe mensual	31/10/2021	28/02/2022	120
Noviembre	Informe mensual	30/11/2021	28/02/2022	90
Diciembre	Informe mensual	31/12/2021	28/02/2022	59

FUENTE: Elaborado con base en los documentos de trabajo de los recursos del programa, proporcionados por el colegio.

El Órgano Interno de Control del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EPRA-CECYTES/016/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

10. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública en el cuarto trimestre los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, como se muestra a continuación:

INFORMES TRIMESTRALES DE LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
 COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
 CUENTA PÚBLICA 2021

Información	Días después del plazo establecido			
	1 ^{er}	2 ^{do}	3 ^{er}	4 ^{to}
a) Los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes.	0	0	0	10
b) El costo de nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, en la que se identificaron las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación.	0	0	0	10
c) Desglose del gasto corriente destinado a su operación.	0	0	0	10
d) Los estados de situación financiera, analítico, así como el de origen y aplicación de los recursos públicos federales.	0	0	0	10
e) La información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.	0	0	0	10

FUENTE: Elaborado con base en el artículo 36, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2021.

El Órgano Interno de Control del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente número EPRA-CECYTES/017/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Servicios Personales

11. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, por 382,099.4 miles de pesos para el pago del capítulo 1000 Servicios Personales, así como de prestaciones y estímulos otorgados al personal, los cuales estuvieron autorizados; sin embargo, no se ajustó al número de plazas autorizadas de 32 categorías a las cuales se realizaron pagos por 53,327.1 miles de pesos.

CATEGORÍAS QUE EXCEDIERON LAS PLAZAS AUTORIZADAS, PAGADAS CON LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Categoría	Descripción	Número de plazas autorizadas	Número de plazas en las nóminas	Plazas pagadas en exceso	Total
A01001	Jefe de oficina	110	121	11	806.8
A01005	Administrativo especializado	5	6	1	31.5
CA	Coordinador académico	64	70	6	580.7
DA	Director de Área	7	12	5	955.0
DPA	Director de plantel "A"	3	7	4	973.8
DPB	Director de plantel "B"	16	27	11	4,177.1
DPC	Director de plantel "C"	10	19	9	3,798.4
EH4625	Prof. Asociado "B" mt	8	17	9	1,676.8
EH4627	Prof. Titular "A" mt	10	21	11	3,391.0
EH4629	Prof. Titular "B" mt	11	22	11	4,456.0
EH4661	Prof. Asociado "C" mt	18	24	6	912.0
EH4663	Prof. Titular "C" mt	5	6	1	336.8
EH4725	Prof. Asociado "B" tt	13	19	6	574.2
EH4727	Prof. Titular "A" tt	18	25	7	1,700.1
EH4729	Prof. Titular "C" tt	39	61	22	6,785.8
EH4761	Prof. Asociado "C" tt	15	37	22	7,821.2
EH4763	Prof. Titular "C" tt	38	43	5	1,497.9
EH4825	Prof. Asociado "B" tc	9	11	2	376.9
EH4827	Prof. Titular "A" TC	11	14	3	885.8
EH4861	Prof. Asociado "C" TC	9	14	5	1,264.8
EH4863	Prof. Titular "C" TC	90	94	4	1,602.5
JD	Jefe de departamento	31	39	8	910.7
P01002	Analista especializado	50	52	2	145.2
RC_C	Responsable del centro "C"	18	29	11	2,329.4
S01801	Auxiliar servicios y mantenimiento.	94	103	9	427.3
S07007	Oficial de mantenimiento	15	16	1	50.0
S13008	Chofer	7	8	1	17.3
S14003	Vigilante	51	57	6	206.8
SA	Subdirector de área	6	11	5	558.2
SPB	Subdirector de plantel "B"	14	23	9	1,564.9
SPC	Subdirector de plantel "C"	17	25	8	2,456.8
T05003	Bibliotecario	28	30	2	55.4
Total		840	1,063		53,327.1

FUENTE: Elaborado con base en las nóminas pagadas con recursos del programa, proporcionadas por el colegio.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que se autorizaron el número de plazas reportadas en las 32 categorías que recibieron pagos por 53,327,146.08 pesos, con lo que se solventa lo observado.

12. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora no se ajustó a los tabuladores de sueldos autorizados, ya que se identificaron pagos en exceso por concepto de "Sueldo" por 2,082.4 miles de pesos.

PAGOS EN EXCESO DEL CONCEPTO SUELDO CON CARGO A LOS SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS
DESCENTRALIZADOS ESTATALES
COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Categoría	Descripción	Número de trabajadores	Número de pagos	Total
A08004	Taquimecanógrafa	2	25	21.0
ARC_C	Auxiliar del responsable del centro "C"	5	120	120.9
CF18201	Encargado de orden	5	96	114.1
CF33116	Analista especializado	1	24	150.5
CF34279	Secretaria de director de plantel	1	24	12.8
S07093	Oficial de servicios	5	114	59.6
T06095_C	Encargado de la sala de cómputo "C"	4	96	30.6
T16005	Laboratorista	1	24	15.7
T26803	Trabajadora social	2	2	2.7
EH12001	Prof. CECYT I	62	854	925.7
EH12002	Prof. CECYT II	14	237	328.0
EH12003	Prof. CECYT III	2	29	46.4
EH12004	Prof. CECYT IV	2	47	57.0
EH12005	TEC DOC CECYT II	24	433	197.4
Total		130	2,125	2,082.4

FUENTE: Elaborado con base en las nóminas pagadas con recursos del programa, proporcionadas por el colegio.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que proceden los pagos por concepto de "Sueldo" por 2,082,419.70 pesos, con lo que se solventa lo observado.

13. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios no consideró el documento en el cual el servidor público manifiesta que contó con otro empleo, cargo, comisión o contrato en una institución distinta o en la misma institución.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, en el transcurso de la auditoría y por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que establece los mecanismos de control necesarios para verificar que el personal contara con el formato de Compatibilidad de Empleo, con lo que se solventa lo observado.

14. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora enteró las deducciones por concepto de seguridad social por 108,265.9 miles de pesos, de los cuales, 87,133.8 miles de pesos correspondieron al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y 21,132.1 miles de pesos, al Sistema de Ahorro para el

Retiro y al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, así como las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios, asimilados a salarios y servicios profesionales por 62,400.5 miles de pesos.

15. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora no realizó pagos a trabajadores reportados con los movimientos de licencia por comisión sindical, licencia sin goce de sueldo y después de su fecha de baja definitiva de la institución y, con la revisión de 50 expedientes del personal, se verificó que cumplieron los requisitos establecidos en el perfil de puestos.

16. Con la confronta de información de la nómina del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, con la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y del Registro Nacional de Población e Identidad, se verificó que los Registros Federales de Contribuyentes y las Claves Únicas de Registro de Población del personal del colegio coincidieron con los registros de las bases de datos.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

17. El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora no ejerció recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021 para la contratación de adquisiciones, arrendamientos y servicios.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 333,375.7 miles de pesos, que representó el 82.9% de los 401,978.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora comprometió el total de los recursos ministrados y pagó 386,877.2 miles de pesos, que representaron el 96.2% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2022 ejerció el 100.0%. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 160.0 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución que celebró el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sonora representado por el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, para

el ejercicio fiscal 2021, suscrito el 12 de enero de 2021, por informar de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, relacionados al pago de la nómina, conforme al apartado "B" (sueldos, plazas, horas y prestaciones autorizados), del anexo de ejecución y no implementó los mecanismos de control del personal que se reportó en las nóminas pagadas con los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2021, ya que durante el proceso de ingreso o de contratación para la prestación de servicios, no consideró el formato de Compatibilidad de Empleo en el cual el servidor público manifiesta que cuenta con otro empleo, cargo, comisión o contrato en distinta o en la misma institución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del programa, ya que informó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, 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.

Apéndices

Áreas Revisadas

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora.