

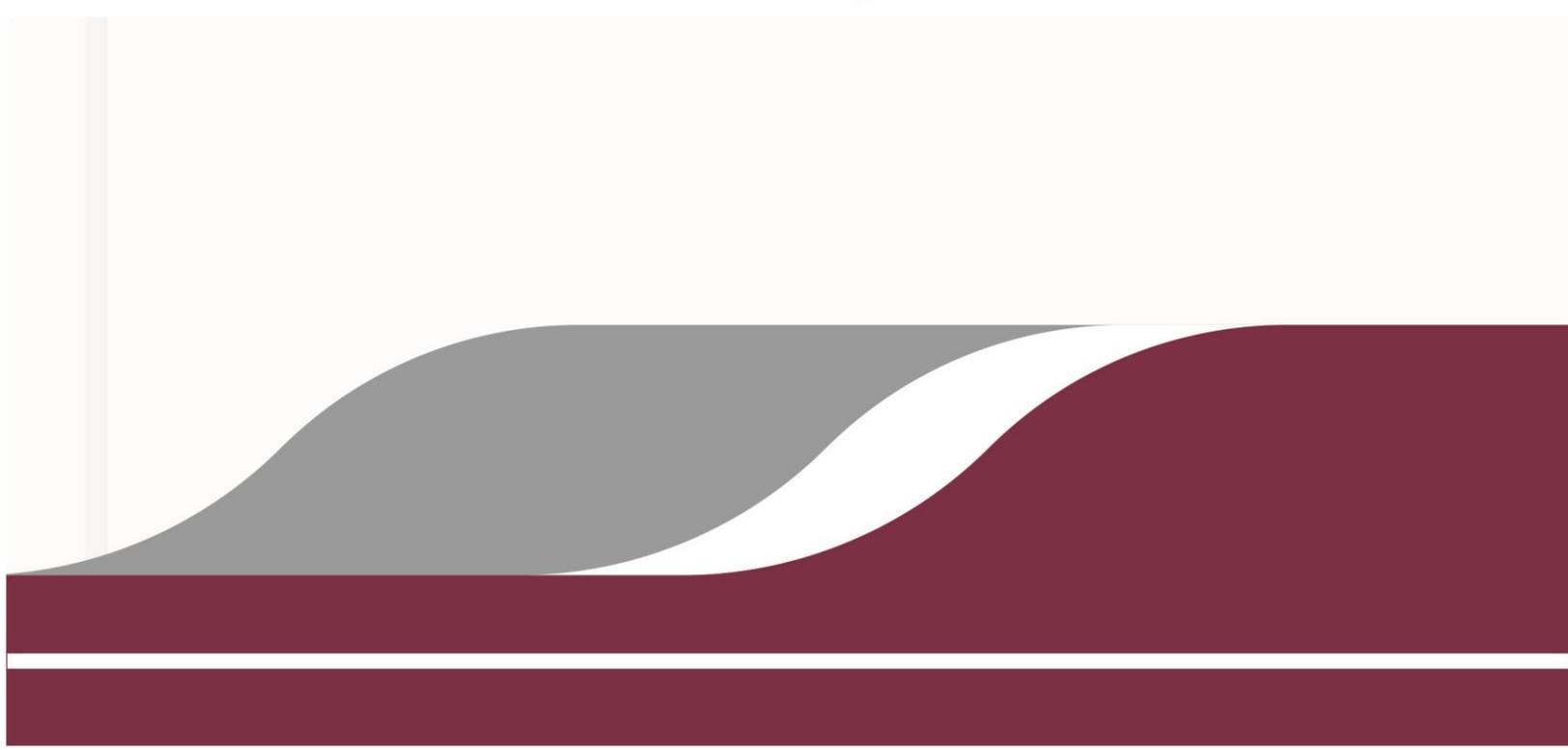


ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

**PROGRAMA ANUAL
DE AUDITORÍAS,
VISITAS E INSPECCIONES AL
EJERCICIO FISCAL 2019**

2019-2020



**PROGRAMA ANUAL DE
AUDITORÍAS, VISITAS E
INSPECCIONES 2019-2020,
AL EJERCICIO FISCAL 2019**

PAA19-20

HERMOSILLO, SONORA, A 27 DE SEPTIEMBRE DE 2019





DIRECTORIO

C. Jesús Ramón Moya Grijalva
Auditor Mayor

C.P. Rosa María Lugo Moroyoqui
Auditora Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado

Lic. Karla Beatriz Ornelas Monroy
Directora General de Fiscalización al Gobierno del Estado

C.P.C. Martín Campoy Ibarra
Auditor Adjunto de Fiscalización a Municipios

Ing. María Judith Rivera Piri
Directora General de Auditoría a Obras Públicas

Lic. Omar Rodríguez Duarte
Director General de Auditoría al Desempeño

Lic. Gabriel Córdova Ramírez
Director General de Auditoría Legal

C.P. Mercedes Leyva Leyva
Directora de Deuda Pública

Lic. Omar Benítez Burboa
Director General de Asuntos Jurídicos

Lic. Saúl Ballesteros Leyva
Director General de Investigación

Lic. Adrián David Payén Pérez
Director General de Substanciación

Ing. José Joaquín García Valderrama
Director General de Tecnologías de la Información

C.P. Irma Idalia Arvizu Ibarra
Directora General de Administración

C. Claudia Orduño Peña
Directora General de Vinculación

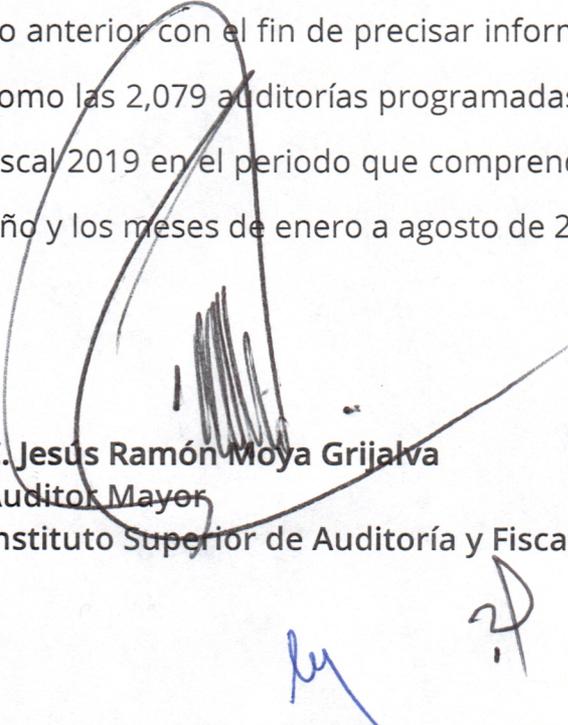
M. C. Ana Cristina Rodríguez León
Subdirectora General de Planeación y Desarrollo Institucional

Lic. Luis Armando Moreno Preciado
Subdirector General de Proyectos Especiales

Hermosillo, Sonora a 27 de septiembre de 2019

Con fundamento en los artículos 18 fracción V y 27 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora (LFSES), el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF) publica el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, con el propósito de ejercer sus facultades en materia de auditoría y fiscalización a la cuenta pública e informes trimestrales correspondientes, al ejercicio fiscal 2019 (PAA19-20), mismo que puede ser consultado en la página web institucional.

Lo anterior con el fin de precisar información con relación a los 524 entes auditables, así como las 2,079 auditorías programadas que serán aplicadas para la revisión del ejercicio fiscal 2019 en el periodo que comprende los meses de octubre a diciembre del presente año y los meses de enero a agosto de 2020.


C. Jesús Ramón Moya Grijalva
Auditor Mayor
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización



ÍNDICE

GLOSARIO DE ACRÓNIMOS.....	4
GLOSARIO DE TÉRMINOS	5
I. PRESENTACIÓN.....	6
II. MARCO NORMATIVO	9
III. NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN.....	11
IV. OBJETIVO DEL PAA	20
V. CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LAS AUDITORÍAS.....	21
VI. ENTES FISCALIZABLES	23
VII. RECURSOS FISCALIZABLES PARA EL EJERCICIO 2019.....	24
VIII. AUDITORÍAS PROGRAMADAS.....	33
IX. EVALUACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES EJERCICIO 2019.....	37
X. RESUMEN DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS A LAS CUENTAS PÚBLICAS E INFORMES TRIMESTRALES 2019	38
XI. INFORMES INDIVIDUALES.....	39
ANEXO 1. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A ENTES ESTATALES.....	40
ANEXO 2. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A ENTES MUNICIPALES.....	62
ANEXO 3. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A RECURSOS FEDERALES.....	79

Glosario de acrónimos

ASF

Auditoría Superior de la Federación

CONAC

Consejo para la Armonización Contable

CPES

Constitución Política del Estado de Sonora

EEF

Entidades Estatales de Fiscalización

LFSES

Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora

LGCG

Ley General de Contabilidad Gubernamental

MIR

Matriz de Indicadores para Resultados

NPASNF

Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización

PAA19-20

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020 al ejercicio fiscal 2019

PbR

Presupuesto basado en Resultados

SED

Sistema de Evaluación al Desempeño

SNF

Sistema Nacional de Fiscalización

Glosario de términos

Auditorías: proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se 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, la cual preferentemente será en el domicilio del sujeto fiscalizado, o en su caso, en las instalaciones del Instituto.

Fiscalización Superior: Facultad para conocer, revisar, auditar y evaluar el uso y aplicación de los recursos públicos, de conformidad con las disposiciones constitucionales y legales, a cargo del Instituto.

Cuenta Pública: las Cuentas Públicas del Gobierno del Estado y gobiernos municipales a que se refieren los artículos 79, fracción VII y 136, fracción XXIV de la Constitución Política del Estado de Sonora y cuyo contenido se establecen en los artículos 47 y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con fundamento a lo que señala la fracción XI de la LFSES.

Informes Individuales: Son informes de cada una de las auditorías practicadas a los entes fiscalizados.

Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización: Marco Normativo que contiene los principios fundamentales de auditoría gubernamental, los requisitos previos para el adecuado funcionamiento y conducta profesional de los organismos auditores.

Sistema Nacional de Fiscalización: Mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno.

Sujetos de fiscalización: aquellos entes públicos y cualquier persona física o moral que reciba, administre o ejerza total o parcialmente y bajo cualquier título recursos públicos, que reciban, administren o ejerzan total o parcialmente y bajo cualquier título recursos públicos, quedando sujetos a la observancia y cumplimiento de las disposiciones de la presente ley, con fundamento a lo que señala el artículo 3 de la LFSES.

I. Presentación

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), con fundamento en los artículos 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora (CPES), los artículos 6, 7, 17, 18, 25, 25 bis, 27, 39 y 82 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Sonora (LFSES) y los artículos 9 y 11 de su Reglamento Interior, emite el PAA19-20 con el fin de dar a conocer las auditorías que se llevarán a cabo durante los meses de octubre a diciembre de 2019 y de enero a agosto de 2020, relativas al ejercicio presupuestal aprobado para el año 2019, así como las modificaciones autorizadas al mismo.

En el trabajo de auditoría que realiza el ISAF se aplican los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, tal como se establece en el artículo 67 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

El ISAF tiene la atribución constitucional de revisar anualmente las cuentas públicas del año inmediato anterior que deberán presentar los tres poderes del Estado, los organismos constitucionalmente autónomos y los municipios; así como los estados financieros trimestrales de los municipios y del Ejecutivo del Estado. Por lo anterior y con fundamento en lo que establece la LFSES, el proceso de revisión de estos informes, inicia con la publicación del PAA19-20 en el mes de septiembre y concluye con la entrega de los Informes de Resultados de la Revisión a las Cuentas Públicas en el mes de agosto de 2020.

También, fiscaliza los ingresos y egresos, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos de los poderes del Estado y de los Ayuntamientos, los recursos públicos ejercidos por particulares, incluyéndose para dicho efecto las atribuciones necesarias para verificar que los ejercicios correspondientes se encuentren ajustados a los criterios, los planes y los programas especificados en los presupuestos respectivos.

Además, conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la CPES, verifica si los recursos públicos aplicados por el Gobierno del Estado, los municipios, así como sus respectivas administraciones públicas descentralizadas, y los organismos autónomos, se administrarán con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, y si se lograron los objetivos previstos.

La selección de los sujetos de fiscalización se realiza de manera independiente con base en los criterios de selección de las auditorías, los cuales son claros y sin sesgos.

Continuamente se analizan los métodos, procedimientos y criterios de auditoría que serán aplicados y se adecuan cuando es necesario. Siempre que sea posible, se incluyen en el programa anual de auditorías, las solicitudes de auditoría del H. Congreso del Estado y sus comisiones, así como las auditorías solicitadas mediante los mecanismos de participación ciudadana y a través de las denuncias presentadas ante este Instituto.

El artículo 25 Bis de la LFSES, señala que, los objetivos que serán parte del programa anual de auditorías del Instituto son los siguientes:

- a) Auditar las obras públicas realizadas por el Estado, los Municipios y los entes públicos, dando prioridad a los de mayor monto comprometido.
- b) Auditar los procesos de adquisiciones y/licitaciones de bienes y servicios correspondientes a los capítulos materiales y suministros, servicios generales, y bienes muebles, inmuebles e intangibles, realizados por los entes públicos, dando prioridad a la fiscalización de las de mayor monto comprometido.
- c) Auditar los financiamientos de corto y largo plazos contratados por los entes públicos.
- d) Auditar los refinanciamientos y reestructuraciones de financiamientos contratados por los entes públicos.
- e) Auditar las Alianzas Público Privadas celebradas por los entes públicos.

Asimismo, se determinaron algunos temas prioritarios para la fiscalización del ejercicio 2019. Entre estas prioridades de fiscalización se encuentran las compras y contrataciones públicas, a través del análisis del proceso de adquisición de bienes, servicios e infraestructura para fines públicos.

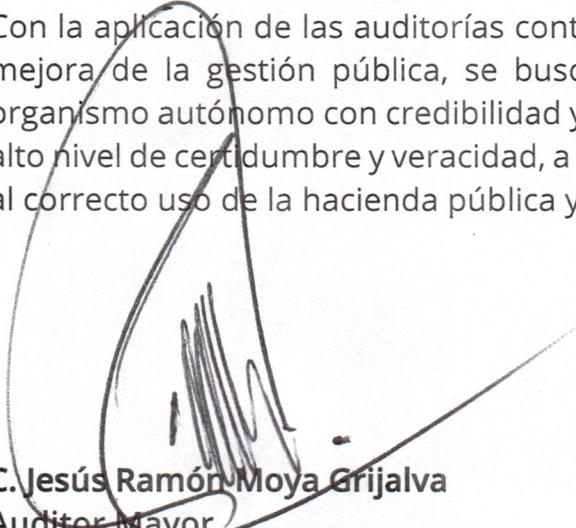
Las compras públicas representan una herramienta muy importante para los gobiernos locales al crear mercados, economías y sociedades equitativas y sostenibles. El deber principal de los servidores públicos que realizan compras y contrataciones gubernamentales es contratar bienes, servicios e infraestructura que optimice el valor de los recursos públicos.

Por lo anterior, se revisarán a profundidad el ciclo de las compras y contrataciones públicas, desde los procesos de adjudicación directa y los procesos de licitaciones, la adjudicación y el cumplimiento de los contratos, se revisará también que las adquisiciones correspondan a los precios de mercado y que se hayan realizado en los entes públicos los estudios de mercado correspondientes. Se verificará que los proveedores cumplan con los requisitos normativos, entre otros aspectos.

Por otra parte, en el PAA19-20 el ISAF ha programado efectuar 331 auditorías trimestrales y de cuenta pública; 791 auditorías financieras; 268 auditorías presupuestales; 145 auditorías técnicas a la obra pública; 18 auditorías de deuda pública; 225 auditorías de legalidad y 301 sobre el desempeño, lo que hace un total de 2,079 auditorías.

El universo fiscalizable estimado a la fecha de publicación de este Programa Anual de Auditoría es de 84,037 millones de pesos y se ha programado un 80% de alcance de la revisión, de acuerdo con la meta del Programa de Gestión Institucional 2020-2024. Esta cifra puede variar acuerdo con las modificaciones al cierre del ejercicio.

Con la aplicación de las auditorías contenidas en el PAA19-20, además de coadyuvar a la mejora de la gestión pública, se busca cumplir con la Visión institucional de "Ser un organismo autónomo con credibilidad y confianza pública, al proporcionar resultados con alto nivel de certidumbre y veracidad, a través de una fiscalización superior que contribuye al correcto uso de la hacienda pública y la protección de los recursos del pueblo".



C. Jesús Ramón Moya Grijalva
Auditor Mayor
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización



II. Marco Normativo

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, de conformidad con lo dispuesto 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; artículo 1º y 60 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 82 fracción XII y 83 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 44, 45, 46, 47, 48, 68 segundo párrafo, 70 fracción V y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 49 de la Ley de Coordinación Fiscal y 4, 6, 17 fracciones II, IV, V, X, XV, XXIV, XXV, XXVI, XXVIII, XXX, XXXI, XL y XLI, 18 fracciones I, V, VII, VIII, XII y XXII, 21, 23, 25, 25 BIS, 27, 28, 31, 33, 34, 35 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Sonora, para cumplir con sus objetivos, atribuciones y funciones ha diseñado procedimientos, métodos y sistemas para la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública y de la información financiera trimestral, congruentes con el marco jurídico, para la realización de las atribuciones conferidas al Instituto.

De conformidad con lo que establecen los artículos 67 de la Constitución Política del Estado de Sonora y 6 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Sonora, en su carácter de Órgano Técnico de Fiscalización constitucionalmente autónomo, tiene las facultades de revisar y fiscalizar los estados financieros y cuentas públicas estatal y municipales, de fiscalizar los ingresos y egresos, así como el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos, así como deuda pública contraída con los particulares de los poderes del Estado, de los organismos constitucional y legalmente autónomos, de los ayuntamientos de los municipios, incluidos todos los entes, organismos, entidades, dependencias, fideicomisos, fondos y cualesquier otra oficina de cualquier naturaleza que de cualquier modo dependa o forme parte de las entidades estatal o municipales, así como participaciones federales, en los términos de la legislación aplicable e igualmente los recursos públicos ejercidos por particulares, incluyéndose para dicho efecto las atribuciones necesarias para verificar que los ejercicios correspondientes se encuentren ajustados a los criterios, los planes y los programas especificados en los presupuestos respectivos, con el objeto de que el Congreso del Estado ejerza las funciones de control que le resultan inherentes conforme a lo que establece la Constitución Política del Estado, con base en el trabajo que realice el Instituto, lo anterior con objeto de conocer los

resultados de la gestión y situación financiera de los entes fiscalizables y comprobar si ésta se ajustó al presupuesto de egresos y que su contabilización esté respaldada por la documentación original.

Adicionalmente, con fundamento a lo establecido en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora, se llevará a cabo la evaluación del cumplimiento de que los recursos económicos de los que disponga el Gobierno del Estado, los municipios, así como sus respectivas administraciones públicas descentralizadas, y los organismos autónomos, fueron aplicados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para cumplir los objetivos y programas a los que estén destinados.

Además, en su caso, tratándose de los servicios relativos a la prestación de servicios municipales básicos, se medirá mediante encuestas de percepción de la ciudadanía respecto a la eficacia en la prestación de estos.

Para la ejecución del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019, se aplicará cualquier otra disposición y normatividad aplicable en materia de auditoría.

III. Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) constituyen un marco de referencia para la actuación de aquellos entes encargados de revisar la gestión de los recursos públicos, y señalan líneas y directrices que constituyen las mejores prácticas en la materia.

Las NPASNF están basadas en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), por ser éstas últimas un cuerpo sistematizado de preceptos resultado de la participación de especialistas de distintos países.

De 2017 a 2019, se ha iniciado un proceso de migración de las ISSAIs hacia las IFPPs (Marco de pronunciamientos profesionales de la INTOSAI), el cual será, una vez que finalice el proceso de actualización, el marco internacional autorizado para las auditorías del sector público.

Dentro de este proceso de cambio, se ha reconocido la importancia central de la ISSAI 100, ya que el resto de las ISSAIs se basan en estos principios.

La ISSAI 100 establece los principios fundamentales que son aplicables a todas las auditorías del sector público, independientemente de su forma o contexto. Además, define el propósito y la autoridad de las ISSAIs, los tres tipos de auditoría del sector público y sus elementos.

La NPASNF 100, principios fundamentales de auditoría del sector público, es equivalente a la ISSAI 100. A continuación, se destacan algunos de los aspectos importantes de esta norma:

PROPÓSITO Y AUTORIDAD DE LAS NPASNFs

La NPASNF 100 establece los principios fundamentales que se aplican a toda labor de auditoría del sector público, independientemente de su forma o contexto.

MARCO DE REFERENCIA PARA LA AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO

La auditoría del sector público y sus objetivos

En general, la auditoría del sector público puede describirse como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa la evidencia para determinar si la información o las condiciones reales están de acuerdo con la normatividad establecida. La auditoría del sector público es esencial, ya que proporciona, a distintos grupos de interés, incluyendo al H. Congreso del Estado de Sonora, entes públicos y ciudadanos, información y evaluaciones autónomas, independientes y objetivas, respecto a la administración y el desempeño de las políticas, planes y programas de la gestión gubernamental.

De acuerdo con las NPASNF, los tipos de auditoría del sector público son los que se describen a continuación:

Auditoría financiera – Se enfoca en determinar si la información financiera de un ente se presenta de conformidad con el marco normativo.

En este sentido el ISAF revisa los informes trimestrales, las cuentas públicas, la deuda pública, entre otros aspectos de la revisión de las auditorías financieras.

Auditoría de desempeño – Se enfoca en determinar si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si existen áreas de mejora.

Derivado de lo anterior, el ISAF en cumplimiento al artículo 150 constitucional, mide complementariamente que los recursos públicos se aplicaron con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y que se cumplan los objetivos y programas a los que estén destinados.

Auditoría de cumplimiento – Se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las disposiciones legales y normativas aplicables.

En ese sentido, en el ISAF se realizan las auditorías de carácter legal, de obra pública, de gabinete a la información trimestral, de gabinete a las cuentas públicas y a la deuda pública.

ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA DEL SECTOR GUBERNAMENTAL

Las auditorías al sector público involucran partes diferentes: el auditor, un ente auditado y los destinatarios. La relación entre las partes se debe ver dentro del contexto de las facultades legales específicas para cada tipo de auditoría.

- **El auditor:** en la auditoría del sector público, el papel del auditor está a cargo del Titular del organismo auditor y de las personas a las que se les delega la tarea de realizar las auditorías. La responsabilidad general de la auditoría del sector público se establece conforme a las facultades de cada organismo auditor.
- **El ente auditado:** en la auditoría del sector público, las obligaciones y responsabilidades relevantes de quienes son auditados se determinan en el marco normativo y legal correspondiente. Los entes auditados son responsables respecto a la información objeto de la revisión, de la gestión del asunto en cuestión o de la atención de las observaciones, recomendaciones y acciones de auditoría.
- **Destinatarios:** el H. Congreso del Estado de Sonora, los responsables del buen desempeño del sector público, como la Secretaría de la Contraloría General y los Órganos Internos de Control, además de los ciudadanos.

Objeto y criterios de la revisión, e información de los resultados

El objeto de la revisión se refiere a la información, condición o actividad que se examina de acuerdo con ciertos criterios.

Los criterios son los puntos de referencia o parámetros utilizados para la revisión del objeto de la auditoría.

La información de los resultados se refiere al producto de la revisión de acuerdo con los criterios definidos.

A continuación, se presenta el **objeto de la auditoría** para los tres tipos de revisiones de auditorías considerados por las NPASNFs.

Auditoría financiera: el objeto de una auditoría financiera es verificar el marco de información financiera normativo el cual incluye los resultados financieros, los flujos de efectivo, la información presupuestal, las cuales se valúan, presentan y revelan en los estados financieros. La información objeto de la revisión es el marco de información

financiera el cual para las entidades de Sonora es la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Auditoría de desempeño: el objeto de una auditoría de desempeño se enfoca en determinar si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y eficacia y si existen áreas de mejora. El objeto de la revisión pueden ser programas, entidades o fondos específicos o ciertas actividades (con sus productos, resultados e impactos), situaciones existentes (incluyendo causas y consecuencias), así como información financiera o no financiera acerca de cualquiera de estos elementos. El auditor identifica, evalúa y determina el enfoque de su trabajo para determinar el grado de cumplimiento de los criterios establecidos.

Auditoría de cumplimiento: el objeto se define por la revisión y evaluación de las actividades; procesos operativos e información contable, presupuestal y programática, de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Marco de referencia del ISAF

El ISAF como parte del SNF, aplica para sus auditorías la totalidad de las Normas Profesionales de Auditoría que han sido aprobadas por el SNF, las cuales se mencionan a continuación:

- NPASNF 1 Líneas Básicas de Fiscalización en México
- NPASNF 10 Principios de Autonomía de los Organismos Auditores
- NPASNF 12 El Valor y Beneficios de la Auditoría del Sector Público
- NPASNF 20 Principios de Transparencia y Rendición de Cuentas
- NPASNF 30 Código de Ética
- NPASNF 40 Control de Calidad para los Organismos Auditores
- NPASNF 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
- NPASNF 200 Principios Fundamentales de Auditoría Financiera
- NPASNF 300 Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño
- NPASNF 400 Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento

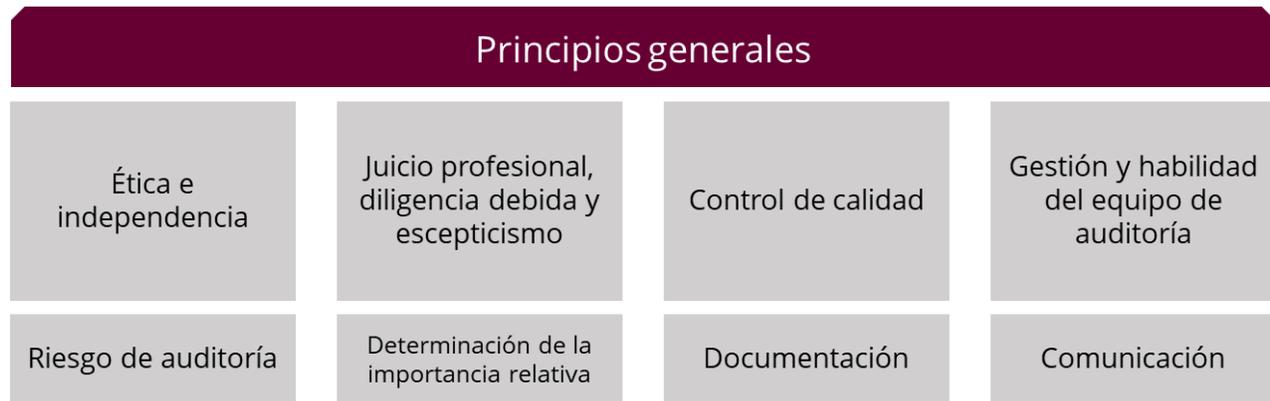
Marco de referencia del ISAF

ISAF	SNF	NPASNF	INTOSAI	Normas ISSAI	IFAC- IAASB IMCP-CONAA	Norma Internacional de Auditoría NIA
Auditoría Financiera Auditoría Financiera a la Inf. Trim y de C.P. Auditoría Presupuestal Auditoría Obra pública Auditoría Deuda Pública	Normas de Auditoría Financiera	NPASNF 200	Normas de Auditoría Financiera	ISSAI 2000	Auditoría de información Financiera	100-800
Auditoría al Desempeño	Normas de Auditoría de Desempeño	NPASNF 300	Normas de Auditoría de Desempeño	ISSAI 3000	Atestiguamiento	7000
Auditoría Financiera* Auditoría Financiera a la Inf. Trim y de C.P. Auditoría Presupuestal* Auditoría Deuda Pública Auditoría Legal Auditoría Obra pública Auditoría Forense	Normas de Auditoría de Cumplimiento	NPASNF 400	Normas de Auditoría de Cumplimiento	ISSAI 4000	Atestiguamiento	7000

* **Nota:** preferentemente se aplicarán las normas de atestiguamiento de acuerdo con las necesidades y características de la revisión.

En las auditorías a la obra pública que realiza el ISAF, se consideran las siguientes disposiciones técnicas: Normativa para la infraestructura del transporte de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT); Normas oficiales mexicanas sobre la conservación, seguridad y calidad en la explotación, uso, aprovechamiento y administración de las aguas nacionales y de los bienes nacionales de la Comisión Nacional del Agua (CNA); Normas y especificaciones para estudios, proyectos, construcción e instalaciones del Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED); Normas de distribución-construcción-instalaciones áreas en media y baja tensión de la Comisión Federal de Electricidad (CFE); Norma Oficial Mexicana NOM-016-SSA3-2012, que establece las características mínimas de infraestructura y equipamiento de hospitales y consultorios de atención médica especializada de la Secretaría de Salud; Código de Edificación de Vivienda (CEV) de la Comisión Nacional de Vivienda (CONAVI); Reglamento de Construcción para Concreto Estructural ACI 318-19 del Instituto Americano del Concreto (ACI); y Reglamentos de construcción y sus normas técnicas complementarias de los Municipios del Estado de Sonora.

Áreas cubiertas por los principios de la auditoría del sector gubernamental



Ética e independencia

El ISAF cumple con los principios éticos al actuar conforme a la norma NPASNF 10 – Principios de Autonomía de los Organismos Auditores y la NPASNF 30 – Código de Ética. Además se ha generado la Política de Integridad del ISAF, la cual se constituye como la base para regir su actuar, e incluye cuatro elementos fundamentales: el Código de Ética del ISAF, el Código de Conducta del ISAF, las Directrices para evitar el conflicto de intereses, y los Lineamientos del Comité de Integridad.

Juicio profesional, diligencia y escepticismo

La actitud del auditor debe caracterizarse por el escepticismo y juicio profesional. El escepticismo profesional significa mantener la distancia profesional y una actitud de alerta y de cuestionamiento al evaluar la suficiencia e idoneidad de la evidencia obtenida durante toda la auditoría. El juicio profesional implica la aplicación del conocimiento, habilidades y experiencia colectiva en el proceso de auditoría. Diligencia debida significa que el auditor debe planear y conducir las auditorías de manera cuidadosa.

Control de la calidad del ISAF las auditorías

Para dar cumplimiento a la Norma de Control de Calidad de los Entes Fiscalizadores el control de calidad de las auditorías se base en la norma NPASNF 40 – Control de Calidad. Por lo anterior, en el ISAF para la ejecución de las auditorías correspondientes al ejercicio fiscal 2019 se contará con una Unidad de Seguimiento de Control de Calidad, la cual será la responsable de llevar a cabo la verificación de la calidad de las auditorías, así como el

soporte a las diferentes áreas de fiscalización con el fin de garantizar la aplicación de las NPASNF y cumplimiento la LFSES. Con esto se da respuesta al riesgo de calidad logrando realizar sus auditorías con estándares internacionales y de calidad.

Los principales elementos del control de calidad son los siguientes:

- a) Responsabilidad del titular sobre la calidad en la entidad en cuestión;
- b) Requerimientos éticos relevantes;
- c) Generación y continuación de las relaciones con el ente auditado y respecto a actividades específicas;
- d) Recursos humanos, financieros y materiales;
- e) Realización de actividades, y
- f) Monitoreo

Gestión y habilidades del equipo de auditoría

Los auditores deben mantener su competencia a través de un continuo desarrollo profesional. En el ISAF, se brinda capacitación continua en temas relacionados con las NPASNF, las NIAs, las ISSAI, así como las normas particulares para la revisión física de la obra pública.

Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría se refiere a que el informe de auditoría pueda resultar inadecuado. Cuando el objetivo es proporcionar una seguridad razonable, el auditor debe reducir el riesgo de auditoría hasta un nivel aceptablemente bajo dadas las circunstancias de la auditoría. La auditoría también puede tener como objetivo proporcionar una seguridad limitada, en cuyo caso el riesgo aceptable de no cumplir con los criterios es mayor que en una auditoría de seguridad razonable. Una auditoría de seguridad limitada proporciona un nivel de seguridad significativo para los destinatarios, conforme al juicio profesional del auditor.

Importancia relativa

En una auditoría del sector público los objetivos suelen ir más allá de la emisión de una opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados, en todos sus aspectos

significativos, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. El mandato de auditoría puede contener objetivos adicionales que se consideren relativos a la auditoría de los estados financieros, entre ellos obligaciones de auditoría o de información, cuando los auditores del sector público hayan detectado falta de conformidad con las normas en cuestiones presupuestarias o de rendición de cuentas, o informen sobre la eficacia del control interno. Sin embargo, aun no existiendo objetivos adicionales, los ciudadanos pueden esperar de los auditores del sector público que notifiquen cualquier caso de falta de conformidad con las normas o leyes que hayan detectado durante la auditoría o informen sobre la eficacia del control interno.

Al determinar la materialidad a efectos de planificación en el sector público, revisten una particular importancia los aspectos tanto cuantitativos como cualitativos, así como la naturaleza de los elementos. Asimismo, puede ser significativo el contexto en que se sitúa el asunto. Por otra parte, la naturaleza o características inherentes de los elementos, o grupos de elementos, pueden conferirles una importancia relativa.

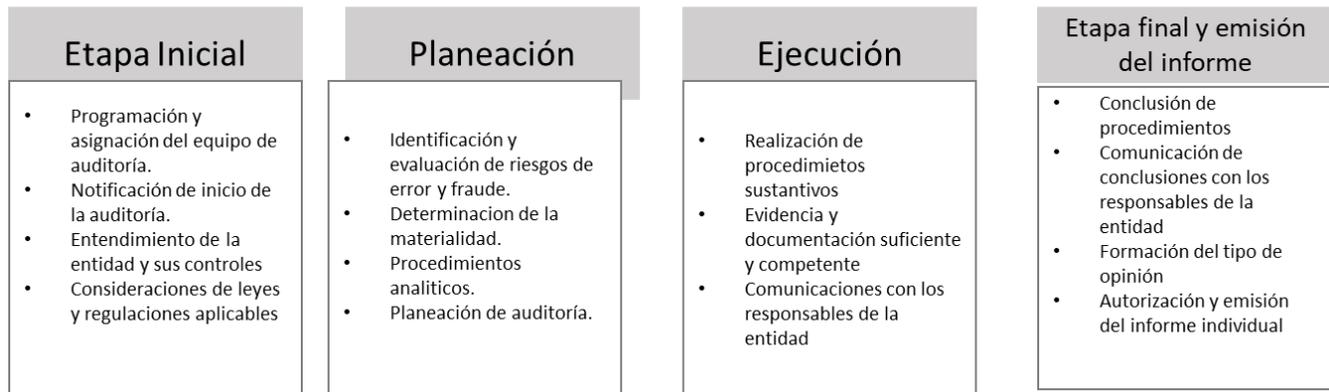
Documentación

Los auditores deben preparar la documentación de auditoría con el suficiente detalle para proporcionar una comprensión clara del trabajo realizado, de la evidencia obtenida y de las conclusiones alcanzadas. La documentación de auditoría debe incluir una estrategia y un plan de auditoría. La documentación de las auditorías se encuentra ordenada y sistematizada en el Sistema de Gestión de Auditoría y Seguimiento (SIGAS). A través del SIGAS se gestionan los oficios de notificación de auditorías, los oficios de pronunciamiento, de precierre, de notificación de informes, entre otros.

Comunicación

Los auditores deben establecer una comunicación eficaz durante todo el proceso de la auditoría. En el ISAF, el proceso de comunicación con los entes auditados se lleva a cabo de dos maneras: de manera física y a través del SIGAS. El SIGAS, permite a los sujetos de fiscalización, una comunicación fluida con los auditores a través del correo electrónico y comentarios en el sistema. Adicionalmente, el ente auditado siempre conoce el estatus real de sus observaciones y los requerimientos para solventarlas.

Proceso de auditoría



Planeación

Como parte del proceso de la planeación de la auditoría se llevarán a cabo en términos generales las siguientes actividades:

- Comprensión de la entidad y su entorno.
- Evaluación del Control Interno
- Identificación, análisis y evaluación de los riesgos
- Determinación de la materialidad
- Planeación de Auditoría

Ejecución de una auditoría

Los auditores deben aplicar procedimientos de auditoría que proporcionen evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante para sustentar el informe de auditoría.

Se ejecutará el Programa Anual de Auditorías de acuerdo a lo establecido en los Criterios Técnicos de Evaluación y Control de la Información Financiera de los Sujetos de Fiscalización Estatales y los Criterios Técnicos de Evaluación y Control de la información Financiera de los Sujetos de Fiscalización Municipales que hacen referencia al detalle de la ejecución de actividades necesarias para llevar a cabo la Auditoría de Gabinete a los Informes Financieros Trimestrales y de Cuenta Pública, del cual se generan las observaciones detectadas de precierre.

Elaboración de informes

La forma y el contenido de un informe dependerán de la naturaleza de la auditoría, los usuarios previstos, las normas aplicables y los requerimientos legales. Las facultades del organismo auditor y otras leyes o regulaciones relevantes que pueden especificar el diseño o redacción de los informes, los cuales pueden realizarse de forma breve o extensa. En el ISAF, los Informes Individuales de Auditoría y Pliego de Observaciones en su caso, se elaboran mediante el SIGAS.

Lineamientos de auditoría

En la página web del ISAF, pueden ser consultados los siguientes lineamientos de las auditorías los cuales describen a detalle cada una de las particularidades de los tipos de auditoría.

- a) Lineamientos de auditoría financiera y presupuestal
- b) Lineamientos de auditoría de gabinete a la información financiera trimestral y de cuenta pública
- c) Lineamientos de auditoría de gabinete a la información financiera y de deuda pública
- d) Lineamientos de auditoría de desempeño
- e) Lineamientos de auditoría legal
- f) Lineamientos de auditoría a obras públicas

IV. Objetivo del PAA

El artículo 25 Bis de la LFSES, señala que, los objetivos que serán parte del programa anual de auditorías del Instituto son los siguientes:

- a) Auditar las obras públicas realizadas por el Estado, los Municipios y los entes públicos, dando prioridad a los de mayor monto comprometido.
- b) Auditar los procesos de adquisiciones y/o licitaciones de bienes y servicios correspondientes a los capítulos materiales y suministros, servicios generales, y bienes muebles, inmuebles e intangibles, realizados por los entes públicos, dando prioridad a la fiscalización de las de mayor monto comprometido.

- c) Auditar los financiamientos de corto y largo plazos contratados por los entes públicos.
- d) Auditar los refinanciamientos y reestructuraciones de financiamientos contratados por los entes públicos.
- e) Auditar las alianzas público privadas celebradas por los entes públicos.

V. Criterios de selección de las auditorías

Dentro de los criterios de selección de las auditorías se considera una serie de variables cuantitativas y cualitativas, que permiten desarrollar el diagnóstico de los entes fiscalizables, entre los que se encuentran:

Criterios de selección de las auditorías

- Presupuesto autorizado
- Importancia relativa
- Análisis de riesgos
- Denuncias y participación ciudadana
- Auditorías solicitadas
- Evaluación del control interno
- Antecedentes de la fiscalización de ejercicios anteriores y nivel de reincidencia
- Prioridades de la fiscalización superior
- Objetivos del PAA y de la revisión a las cuentas públicas
- Alcances de la fiscalización al ingreso, al gasto, al gasto federalizado y a la obra pública, en cumplimiento al Programa de Gestión Institucional 2020-2024.

Además, se consideran los recursos humanos y materiales con los que cuenta la Institución, así como las fechas en las que se llevarán a cabo las revisiones, a través del ejercicio de las atribuciones con las que cuenta el ISAF como organismo público autónomo.

Por otra parte, se fijaron las siguientes prioridades para la revisión, auditoría y fiscalización de las cuentas públicas estatal y municipales 2019:

- Proceso de compras.
- Procedimientos de licitaciones.
- Análisis de proveedores.
- Revisión al cumplimiento de contratos.
- Proceso de autorización del ingreso-gasto público.
- Partidas del gasto susceptibles de riesgo
- Adecuaciones presupuestales compensadas
- Ampliación reducción/líquida
- Cumplimiento normatividad (LGCG, LDF, Decreto de Presupuesto, Ley de Presupuesto, etc.).
- Alianzas pública-privadas (en su caso).
- Deuda Pública.

VI. Entes fiscalizables

Para la revisión, auditoría y fiscalización de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Sonora del ejercicio 2019 y de la información trimestral se considera la fiscalización a 88 entes públicos, así como la auditoría a 250 asociaciones civiles y 12 sindicatos, los cuales se describen a continuación:

Número de entes estatales programados para la fiscalización del ejercicio 2019

Tipo	Número
Dependencias del Poder Ejecutivo	14
Entidades del Poder Ejecutivo	64
Poder Legislativo	1
Poder Judicial	1
Organismos Autónomos	8
Asociaciones Civiles	250
Sindicatos	12
Total	350

Para la revisión, auditoría y fiscalización de las cuentas públicas municipales del ejercicio 2019 y de la información trimestral se considera la fiscalización a 150 entes públicos y 24 sindicatos. Los cuales se describen a continuación:

Número de entes municipales programados para la fiscalización del ejercicio 2019

Tipo	Número
Municipios	72
Paramunicipales	78
Sindicatos	24
Total	174

Por tanto, en total el ISAF fiscalizará un total de 524 entes auditables, los cuales incluyen un total de 36 sindicatos, así como 250 asociaciones civiles.

VII. Recursos fiscalizables para el ejercicio 2019

Para la fiscalización de las cuentas públicas y de la información trimestral del Gobierno del Estado de Sonora y de los 72 municipios del ejercicio 2019, se considera el siguiente universo fiscalizable, estimado de acuerdo con la Ley No. 3 de Ingresos y Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019 y a las leyes y presupuestos de ingresos municipales 2019, a partir del Presupuesto de Egresos Autorizado por el H. Congreso del Estado de Sonora y por los ayuntamientos.

Ingresos Gobierno del Estado de Sonora y 72 municipios Ejercicio fiscal 2019 Cifras en pesos	
Concepto	Monto
Impuestos	4,103,347,697.00
Contribuciones de Mejoras	1.00
Derechos	2,221,154,430.00
Productos	36,657,805.00
Aprovechamientos	355,667,082.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,980,407.00
Participaciones federales	23,120,680,336.00
Aportaciones federales (Ramo 33)	16,779,324,235.00
Convenios federales	4,634,873,463.00
Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	1,374,485,549.00
Fondos de Distintas Aportaciones	425,000,000.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones	10,842,924,517.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	4,507,454,418.00
*Subtotal Ley de Ingresos del Gobierno del Estado de Sonora	68,406,549,940.00
Hermosillo	4,836,800,130.00
Cajeme	1,963,480,472.00
Nogales	1,525,496,101.00
San Luis Río Colorado	910,221,698.00
Guaymas	769,477,217.00
Navjoa	692,614,144.00
Puerto Peñasco	609,181,373.00
Caborca	501,305,929.00
Cananea	477,232,466.00
Agua Prieta	455,128,540.00
Huatabampo	316,439,641.00
Etchojoa	277,238,986.00
Nacozari de García	203,187,114.00
Empalme	200,698,297.00

Ingresos Gobierno del Estado de Sonora y 72 municipios Ejercicio fiscal 2019 Cifras en pesos	
Concepto	Monto
Álamos	138,816,688.00
Magdalena	137,454,137.00
General Plutarco Elías Calles	93,309,481.00
Bácum	90,812,036.00
Benito Juárez	90,010,978.00
Santa Ana	72,325,517.00
San Ignacio Río Muerto	64,431,368.00
Ures	60,464,001.00
Ímuris	51,290,253.00
Naco	44,554,474.00
Pitiquito	43,418,327.00
Cumpas	55,248,492.00
Benjamín Hill	39,240,259.00
Sahuaripa	38,712,369.00
Fronteras	38,670,661.00
Cucurpe	37,157,928.00
San Miguel de Horcasitas	33,364,273.00
Yécora	33,096,818.00
Altar	34,423,627.00
Rosario	31,431,778.00
Santa Cruz	28,409,507.00
Arizpe	27,756,556.00
La Colorada	27,669,967.00
Banámichi	27,002,996.00
Quiriego	26,586,174.00
Moctezuma	26,531,356.00
Carbó	25,302,614.00
Baviácora	22,892,692.00
San Felipe de Jesús	21,778,056.00
Huépac	21,437,480.00
Opodepe	19,998,317.00
Huásabas	18,215,050.00
Aconchi	17,867,454.00
Soyopa	17,247,607.00
Tepache	16,508,979.00
Bacanora	16,368,392.00
Nácori Chico	15,993,625.00
Tubutama	15,646,468.00
Onavas	15,415,428.00
San Pedro de la Cueva	15,162,480.00
Trincheras	15,152,848.00

Ingresos Gobierno del Estado de Sonora y 72 municipios Ejercicio fiscal 2019 Cifras en pesos	
Concepto	Monto
Suaqui Grande	15,117,360.00
Sáric	14,948,369.00
Villa Hidalgo	14,435,184.00
Huachinera	14,316,333.00
Granados	14,237,278.00
Bavispe	14,105,390.00
Bacoachi	14,040,758.00
Mazatán	13,999,403.00
Bacerac	13,667,042.00
Arivechi	13,608,549.00
Rayón	13,403,037.00
Bacadéhuachi	12,682,585.00
Villa Pesqueira	11,811,557.00
Átil	11,356,366.00
Oquitoa	11,230,315.00
San Javier	10,969,414.00
Divisaderos	10,897,389.00
Subtotal Leyes de ingresos municipales**	15,630,505,948.00
Total de ingresos	84,037,055,888.00

*Presupuesto Autorizado de acuerdo con la Ley No. 3 de Ingresos y Presupuesto de Ingresos para el ejercicio fiscal 2019

**Leyes de ingresos municipales

Universo fiscalizable Egreso entes estatales Cifras en pesos Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019				
Entes	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Ejecutivo del Estado	122,967,145	80%	0	80%
Secretaría de Gobierno	689,593,855	80%	0	80%
Secretaría de Hacienda	1,436,188,464	80%	0	80%
Secretaría de la Contraloría General	196,383,317	80%	0	80%
Secretaría de Desarrollo Social	249,303,482	80%	112,992,116	80%
Secretaría de Educación y Cultura	5,280,420,307	80%	0	80%
Secretaría de Salud Pública	132,413,336	80%	0	80%

Universo fiscalizable
Egreso entes estatales
Cifras en pesos
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019

Entes	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	1,905,613,391	80%	1,754,500,000	80%
Secretaria de Economía	77,864,971	80%	0	80%
Secretaría De Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca Y Acuacultura	507,159,122	80%	0	80%
Secretaría de Seguridad Pública	2,291,318,666	80%	0	80%
Secretaría del Trabajo	144,757,320	80%	0	80%
Desarrollo Municipal	8,313,359,194	80%	0	80%
Deuda Pública	7,781,740,528	80%	0	80%
Secretaria de la Consejería Jurídica	113,345,768	80%	0	80%
Secretaria Técnica y Atención Ciudadana	92,149,057	80%	0	80%
Total Dependencias del Ejecutivo	29,334,577,923	80%	1,867,492,116	80%
Entidades				
Servicios Educativos del Estado de Sonora	9,894,241,712	80%	0	80%
Issteson	6,986,123,207	80%	73,461,117	80%
Servicios de Salud de Sonora	4,772,030,736	80%	55,204,825	80%
Instituto Tecnológico de Sonora	978,231,547	80%	0	80%
Régimen Estatal de Protección Social Salud Sonora	825,358,391	80%	0	80%
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	796,301,547	80%	0	80%
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia * DIF - Sonora *	794,810,354	80%	0	80%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	793,260,759	80%	0	80%
Junta de Caminos del Estado de Sonora	762,208,001	80%	560,900,000	80%
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	662,155,000	80%	597,554,009	80%
Universidad Estatal de Sonora	631,599,426	80%	500,000	80%
Comisión Estatal del Agua	578,850,856	80%	117,900,000	80%
Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora	460,094,735	80%	0	80%
Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	457,023,521	80%	335,834,581	80%

Universo fiscalizable Egreso entes estatales Cifras en pesos Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019				
Entes	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora CONALEP	442,971,917	80%	0	80%
Fondo de Operación de Obras Sonora Si	385,227,554	80%	200,000,000	80%
Fondo Estatal de Modernización del Transporte	297,596,735	80%	0	80%
Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora	235,200,565	80%	518,312	80%
Instituto Sonorense de Cultura	205,820,359	80%	0	80%
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	163,531,548	80%	70,000,000	80%
Comisión del Deporte del Estado de Sonora	130,653,886	80%	0	80%
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos	110,396,917	80%	0	80%
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	102,256,744	80%	0	80%
Fideicomiso Puente Colorado	100,500,000	80%	0	80%
Prosonora	100,474,283	80%	0	80%
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora	90,303,319	80%	0	80%
Televisora de Hermosillo SA de CV	88,528,385	80%	0	80%
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora	85,034,440	80%	60,000,000	80%
El Colegio de Sonora	84,597,398	80%	0	80%
Instituto Sonorense de la Mujer	79,647,341	80%	0	80%
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	73,652,010	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de Hermosillo	66,305,784	80%	0	80%
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	66,184,901	80%	0	80%
Coordinación Estatal de Protección Civil	57,927,424	80%	0	80%
Centro de Evaluación y Control de Confianza	57,709,410	80%	0	80%
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora	41,076,270	80%	0	80%
Universidad de la Sierra	39,378,107	80%	0	80%

Universo fiscalizable
Egreso entes estatales
Cifras en pesos
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019

Entes	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	36,984,801	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de Nogales	35,569,044	80%	0	80%
Instituto Sonorense de la Juventud	31,191,316	80%	0	80%
Radio Sonora	28,235,907	80%	0	80%
Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas	23,029,205	80%	0	80%
Impulsor-Fideicomiso Operadora de Proyectos Estratégicos de Sonora	20,667,927	80%	0	80%
Instituto Tecnológico Superior de Cananea	20,425,473	80%	0	80%
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	20,211,872	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado	17,972,206	80%	0	80%
Instituto de Acuacultura del Estado de Sonora	17,251,183	80%	0	80%
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora	16,661,824	80%	0	80%
Progreso Fideicomiso Promotor Urbano	16,632,208	80%	0	80%
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	15,424,372	80%	0	80%
Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	15,262,893	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de Guaymas	14,856,481	80%	0	80%
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	11,753,318	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco	9,544,440	80%	0	80%
Telefonía Rural de Sonora	7,445,688	80%	0	80%
Universidad Tecnológica de Etchojoa	7,060,028	80%	0	80%
Sistema Estatal de Televisión Sonorense	6,000,000	80%	0	80%
Centro Estatal de Trasplantes	4,562,741	80%	0	80%
Comisión de Energía del Estado de Sonora	4,165,948	80%	0	80%
Servicio de Administración y Enajenación de Bienes	3,230,386	80%	0	80%

Universo fiscalizable Egreso entes estatales Cifras en pesos Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019				
Entes	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Consejo Sonorense Promotor de la Regulación del Bacanora	2,765,354	80%	0	80%
Fondo Estatal de Solidaridad	1,400,000	80%	0	80%
Total Organismos	32,885,569,704		2,071,872,844	
H. Congreso del Estado	651,632,580	80%	0	80%
Supremo Tribunal de Justicia del Estado	1,228,831,282	80%	0	80%
Universidad de Sonora	2,154,207,668	80%	62,720,867	80%
Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora	1,472,044,870	80%	7,700,000	80%
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	276,050,281	80%	0	80%
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización	205,297,339	80%	0	80%
Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Sonora	75,615,966	80%	0	80%
Tribunal Estatal Electoral	45,191,845	80%	0	80%
Comisión Estatal de Derechos Humanos	37,039,100	80%	0	80%
Instituto Sonorense de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales	30,491,382	80%	0	80%
Consejo Ciudadano Transporte Publico Sustentable del Estado de Sonora	10,000,000	80%	0	80%
Total Órganos Autónomos	4,305,938,451		70,420,867	
Gran Total del Presupuesto Aprobado 2019	68,406,549,940		4,009,785,827	

Entes municipales Universo fiscalizable Egreso Cifras en pesos Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019				
Administración directa	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Hermosillo	\$ 3,198,188,137	80%	\$ 207,375,355	80%
San Luis Río Colorado	656,438,242	80%	93,119,580	80%
Puerto Peñasco	609,181,373	80%	203,028,195	80%
Caborca	501,305,929	80%	96,657,445	80%
General Plutarco Elías Calles	93,309,481	80%	23,403,268	80%
Álamos	131,664,837	80%	28,025,408	80%
Etchojoa	252,348,294	80%	55,938,900	80%
Guaymas	697,330,669	80%	110,189,950	80%
Huatabampo	282,966,196	80%	49,871,016	80%
Navojoa	542,734,333	80%	55,917,000	80%
Agua Prieta	242,385,011	80%	22,224,615	80%
Cajeme	1,416,672,795	80%	71,996,642	80%
Empalme	195,449,276	80%	13,794,085	80%
Nogales	1,525,496,101	80%	66,626,317	80%
Bácum	94,565,694	80%	11,618,575	80%
Benito Juárez	78,686,231	80%	11,044,901	80%
Cananea	477,232,466	80%	312,009,244	80%
Ímuris	45,792,153	80%	5,362,296	80%
Magdalena	115,145,501	80%	18,073,911	80%
San Ignacio Río Muerto	64,431,368	80%	10,225,430	80%
Santa Ana	59,824,135	80%	3,827,723	80%
Cumpas	51,719,592	80%	23,881,764	80%
Divisaderos	10,897,389	80%	544,420	80%
Granados	13,813,288	80%	2,022,698	80%
Huásabas	18,215,050	80%	6,250,251	80%
Moctezuma	24,189,001	80%	1,805,695	80%
Tepache	16,508,979	80%	1,544,320	80%
Villa Hidalgo	14,435,184	80%	616,584	80%
Mazatán	13,999,403	80%	1,339,248	80%
Opodepe	19,998,317	80%	1,802,506	80%
Rayón	13,403,037	80%	722,047	80%
San Miguel de Horcasitas	33,364,273	80%	9,394,565	80%
San Pedro de la Cueva	14,419,992	80%	1,475,952	80%
Ures	60,464,001	80%	23,153,229	80%
Villa Pesqueira	11,811,557	80%	351,634	80%
Carbó	24,511,730	80%	2,604,716	80%
La Colorada	27,669,967	80%	11,494,737	80%
Onavas	15,243,204	80%	4,973,472	80%
San Javier	10,902,456	80%	907,776	80%
Soyopa	17,247,607	80%	5,436,040	80%

Entes municipales Universo fiscalizable Egreso Cifras en pesos Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020, al ejercicio fiscal 2019				
Administración directa	Universo	Alcance programado	Capítulo 6000	Alcance programado
Suaqui Grande	15,117,360	80%	3,855,006	80%
Bacadéhuachi	12,440,391	80%	881,449	80%
Bacerac	13,667,042	80%	1,097,365	80%
Bavispe	14,105,390	80%	1,690,809	80%
Huachinera	14,316,333	80%	2,036,521	80%
Nácori Chico	15,993,625	80%	1,444,348	80%
Yécora	32,568,044	80%	8,745,424	80%
Quiriego	26,610,702	80%	5,139,980	80%
Rosario	30,692,972	80%	4,902,984	80%
Aconchi	17,867,454	80%	900,237	80%
Arizpe	27,756,556	80%	6,571,737	80%
Bacoachi	14,040,758	80%	1,976,993	80%
Banámichi	27,002,996	80%	12,929,785	80%
Baviácora	22,892,692	80%	3,907,051	80%
Huépac	21,437,480	80%	9,278,703	80%
San Felipe de Jesús	21,778,056	80%	11,545,056	80%
Arivechi	13,608,549	80%	1,109,820	80%
Bacanora	16,368,392	80%	4,645,068	80%
Benjamín Hill	36,275,138	80%	1,226,504	80%
Naco	39,100,456	80%	13,771,439	80%
Sahuaripa	38,712,369	80%	4,507,250	80%
Altar	34,423,627	80%	2,696,127	80%
Átil	11,356,366	80%	1,029,067	80%
Oquitoa	11,230,315	80%	1,230,558	80%
Pitiquito	41,307,743	80%	3,537,749	80%
Sáric	14,948,369	80%	2,369,362	80%
Trincheras	15,152,848	80%	3,267,434	80%
Tubutama	15,646,468	80%	2,442,594	80%
Cucurpe	37,157,928	80%	25,089,279	80%
Santa Cruz	28,409,507	80%	15,157,390	80%
Fronteras	36,522,525	80%	2,143,587	80%
Nacozari de García	192,634,789	80%	119,961,107	80%
Total 72 municipios	\$ 12,605,105,489		\$ 1,851,739,292	

VIII. Auditorías programadas

Fiscalización a las cuentas públicas estatal y municipales

El ISAF, se encarga de revisar, auditar y fiscalizar anualmente, las cuentas públicas, con el objeto¹ de:

I.- Evaluar los resultados de la gestión financiera:

- a) La ejecución de la Ley de Ingresos y el ejercicio del Presupuesto de Egresos para verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a largo plazo; Para el caso de los empréstitos, que estos se ejerzan de conformidad con lo dispuesto por el artículo 117 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- b) Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público;
- c) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que las entidades fiscalizadas, celebren o

¹ Artículo 25, Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública o, en su caso, del patrimonio de los entes públicos de los sujetos fiscalizados;

- d) Comprobar si el ejercicio de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se ha ajustado a los criterios señalados en los mismos:
 - 1. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
 - 2. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto de Egresos; y
 - 3. Si los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos;

II.- Verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas:

- a) Realizar auditorías del desempeño de los programas, verificando la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos de estos;
- b) Si se cumplieron las metas de los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos y si dicho cumplimiento tiene relación con el Plan Estatal o municipales de Desarrollo, según corresponda y los programas respectivos, y
- c) Si se cumplieron los objetivos de los programas y las metas de gasto que promuevan la igualdad entre mujeres y hombres;

III.- Promover las acciones o denuncias correspondientes para la imposición de las sanciones administrativas y penales por las faltas graves que se adviertan derivado de sus auditorías e investigaciones, así como dar vista a las autoridades competentes cuando detecte la comisión de faltas administrativas no graves para que continúen la investigación respectiva y promuevan la imposición de las sanciones que procedan; y

IV.- Las demás que formen parte de la fiscalización de la Cuenta Pública o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los programas.

Para la fiscalización de las cuentas públicas estatal y municipales 2019, el ISAF realizará las auditorías que se describen a continuación, clasificadas de acuerdo con el objeto de la revisión:

Objeto de los diferentes tipos de auditoría	
Tipo de auditoría	Objeto de la auditoría
Auditoría financiera	Obtener una seguridad sobre el cumplimiento de la cuenta pública y que los estados financieros en su conjunto se encuentran libres de errores materiales y asimismo emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión la cual se basada en la evidencia suficiente y competente obtenida.
Auditoría presupuestal	Verificar los documentos mínimos indispensables para la implementación del Modelo de Presupuesto Basado en Resultados y el Sistema de Evaluación del Desempeño (PBR-SED) mediante la metodología y marco lógico aplicable, los criterios mínimos que deberán atenderse en cada una de las siete etapas del ciclo presupuestario; de igual forma que sus programas sectoriales y presupuestarios se encuentren alineados con el contenido en el Plan Estatal de Desarrollo, los cuales deberán estar evaluados por indicadores de resultados reflejados en su Matriz de Indicadores de Resultados (MIR); las adecuaciones líquidas, adecuaciones compensadas y los calendarios para las ministraciones de los recursos asignados, que se apeguen a lo establecido en el Decreto del Presupuestos de Egresos.
Auditoría de la información financiera trimestral y de cuenta pública	Evaluar y controlar la Información presentada en los Informes Trimestrales y de Cuenta Pública del ejercicio y verificar el cumplimiento legal de la presentación de la información contable, presupuestal, programática y anexos, con el fin de verificar la calidad de la información financiera y que se haya realizado de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Auditoría técnica a la obra pública	Constatar que las obras públicas ejecutadas para o por los entes públicos, fueron presupuestalmente aprobadas y que el uso de los recursos fue el apropiado; que existieron los estudios y proyectos respectivos y que fueron autorizados; que la contratación se ajustó a la normatividad técnica y jurídica aplicable; que los costos fueron acordes con los volúmenes de obra ejecutada, con el tipo y calidad de materiales utilizados y con los precios unitarios y extraordinarios autorizados; asimismo, que la oportunidad en la ejecución y entrega de las obras y el suministro de los equipos se realizó de acuerdo con lo previsto. En este tipo de auditorías se realizan inspecciones físicas y pruebas técnicas.
Auditoría de desempeño	Evaluar de manera independiente, sistemática, interdisciplinaria y objetiva la implementación y ejecución de las etapas del ciclo presupuestario y del proceso administrativo en estricto apego al ordenamiento jurídico en la

Objeto de los diferentes tipos de auditoría	
Tipo de auditoría	Objeto de la auditoría
	materia; así como también si los recursos públicos se administraron y ejercieron de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para cumplir los objetivos y programas a los que estén destinados.
Auditoría legal	Determinar el grado de cumplimiento del marco jurídico, por parte de las entidades, inherente a su actividad, y en qué medida la referida reglamentación permite que los programas y proyectos del ente se cumplan de manera económica, eficaz y eficiente.
Auditoría de deuda pública	Evaluar y controlar la Información Financiera, Contable y Presupuestal de Deuda Pública, presentada en los Informes Trimestrales y de en la Cuenta Pública del ejercicio y cualquier otra información solicitada de manera adicional sobre Deuda Pública, con el objeto de evaluar su calidad, el cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Adicionalmente, las auditorías podrán realizarse en dos modalidades:

- A) De gabinete, se señala que las auditorías no excederán los 90 días hábiles para su aplicación.²
- B) En el lugar de la obra pública o en el domicilio del sujeto fiscalizado, para el desarrollo de las auditorías se contará con 100 días hábiles³.

² Apartado A, Artículo 39, Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

³ Apartado B, Artículo 39, Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

IX. Evaluación de servicios públicos municipales ejercicio 2019

Como parte del proceso de revisión y fiscalización de las cuentas públicas municipales ejercicio 2019, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización evaluará la prestación de servicios públicos municipales, mediante la aplicación de la “Encuesta de percepción de la Calidad en los Servicios Públicos Municipales del Estado de Sonora 2019”. El propósito de la encuesta es dar a conocer al H. Congreso del Estado y a la sociedad en general, información sobre la evaluación que los ciudadanos otorgan a la prestación de los servicios públicos, de acuerdo con su experiencia y satisfacción, con la finalidad de aportar elementos que ayuden a la toma de decisiones a los gobiernos municipales y contribuyan a la mejora de la capacidad administrativa y las acciones de las instancias encargadas de prestarlos. La encuesta se aplicará entre los meses de enero a julio de 2020.

Los resultados que se obtengan de la Encuesta, serán incorporados en la Propuesta de Calificación de las Cuentas Públicas Municipales del ejercicio 2019, cuyos resultados se presentarán a más tardar el 30 de agosto de 2020.

Programas Presupuestarios

Adicionalmente, para la fiscalización al ejercicio 2019, como parte de las auditorías al desempeño, se revisarán cinco programas presupuestarios:

1. Educación básica de calidad e incluyente, componente 2, uniformes escolares (E404e08)
2. Becas y apoyos para la educación (E404U07)
3. Infraestructura educativa (E403K06)
4. Salud de la infancia y adolescencia (E411E36)
5. Educación superior de calidad para el desarrollo (E404E10)

X. Resumen de auditorías programadas a las Cuentas Públicas e informes trimestrales 2019

Entes	Financiera	Presupuestal	Información Trimestral	Informe de Cuenta Pública	Técnica a la Obra Pública	Deuda	Legal	Desempeño	Total general
Total	791	268	95	236	145	18	225	301	2079
Subtotal estatales	539*	118	86	86	20	2	83	152	1087
Dependencias del Poder Ejecutivo	23	23	15	15	4	2	14	28	124
Entidades del Poder Ejecutivo	60	81	61	61	14		59	104	440
Poder Legislativo	2	2	1	1			1	2	9
Poder Judicial	2	2	1	1	1		1	2	10
Organismo Autónomo	10	10	8	8	1		8	16	61
Asociaciones Civiles	250								251
Sindicato	12								12
Subtotal municipales	252	150	9	150	125	16	142	149	993
Municipio ⁴	93	72	1	72	93	16	72	86	505
Paramunicipal	133	78	8	78	32		70	63	462
Sindicato	26								26

Nota:

* Se adicionan a la sumatoria de las auditorías financieras, 180 auditorías a recursos federales, las cuales se incluyen en el anexo 3, de este documento.

XI. Informes Individuales

De manera adicional, en un ejercicio de transparencia y en cumplimiento con las nuevas disposiciones de la LFSES, por el ISAF hará entrega de los Informes Individuales de auditoría correspondientes a los sujetos fiscalizados del Gobierno del Estado y de los 72 municipios, los cuales deberán presentar el siguiente contenido:

I.- Los criterios de selección, el objetivo, el alcance, los procedimientos de auditoría aplicados y el dictamen de la revisión.

II.- Los nombres de los servidores públicos del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización a cargo de realizar la auditoría o, en su caso, de los despachos o profesionales independientes contratados para llevarla a cabo.

III.- El cumplimiento, en su caso, de la Ley de Ingresos, el Decreto del Presupuesto de Egresos, de la Ley Federal de Deuda Pública, la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones jurídicas.

IV.- Los resultados de la fiscalización efectuada.

V.- Las observaciones, recomendaciones, acciones, con excepción de los informes de presunta responsabilidad administrativa y, en su caso, denuncias de hechos.

VI.- Un apartado específico en cada una de las auditorías realizadas donde se incluyan una síntesis de las justificaciones y aclaraciones que, en su caso, las entidades fiscalizadas hayan presentado en relación con los resultados y las observaciones que se les hayan hecho durante las revisiones.

Anexo 1. Auditorías programadas a entes estatales

Cuadro 1. Auditoría por iniciarse de octubre a diciembre de 2019

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020
al ejercicio fiscal 2019

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada													
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Dependencias														
Secretaría de Hacienda	oct		oct		oct	oct			oct	dic	nov		oct	
Secretaría de Hacienda / activo	oct													
Secretaría de Economía											nov		oct	
Secretaría de Educación y Cultura	oct		oct		oct	oct					nov		oct	
Secretaría de Salud	oct		oct		oct	oct							oct	
Secretaría de Desarrollo Social	nov		nov								nov		oct	
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	dic		dic		dic	dic	oct	dic					oct	
Secretaría de Seguridad Pública	nov		nov		nov	nov							oct	
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura											nov		oct	
Secretaría Técnica y Atención Ciudadana													oct	
Secretaría del Trabajo											nov		oct	
Ejecutivo del Estado											nov		oct	
Secretaría de Gobierno	nov		nov		nov	nov							oct	
Secretaría de Consejería Jurídica											nov		oct	
Secretaría de la Contraloría General											nov		oct	
Entidades														
Centro Estatal de Trasplantes											nov			
Instituto Sonorense de Cultura											nov		oct	
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos											nov		oct	
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco													oct	
Comisión Estatal del Agua	oct		oct		oct	oct					nov		oct	

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Fondo de Operación de Obras Sonora Sí	nov		nov		nov	nov					nov		oct	
Universidad Tecnológica de Hermosillo														oct
Instituto Sonorense de las Mujeres											nov			oct
Servicios Educativos del Estado de Sonora	oct		oct		oct	oct								oct
Instituto Sonorense de la Juventud											nov			oct
Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	nov		nov		nov	nov	sep	dic						oct
Junta de Caminos del Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov	oct				nov			oct
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa							oct				nov			oct
Comisión de Deporte del Estado de Sonora											nov			oct
Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora											nov			oct
ISSSTESON	nov		nov		nov	nov	dic							oct
Universidad de la Sierra														oct
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora														oct
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora														oct
Instituto Tecnológico Superior de Cananea														oct
Comisión de Energía del Estado de Sonora											nov			
Servicio de Administración y Enajenación de Bienes														
Consejo Sonorense promotor de la regulación del Bacanora											nov			
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora											nov			
Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco														oct
PROGRESO Fideicomiso Promotor Urbano											nov			
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov								oct

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada													
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Fondo Estatal de Modernización del Transporte												nov		oct
Servicios de Salud Sonora	oct		oct		oct	oct								oct
Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora								nov				nov		oct
Universidad Tecnológica de Etchojoa														oct
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF - Sonora	oct		oct		oct	oct								oct
Fondo Estatal de Solidaridad PROSONORA												nov		oct
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora								nov						oct
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora												nov		oct
Universidad Estatal de Sonora														oct
Televisora de Hermosillo SA de CV												nov		oct
Universidad Tecnológica de Nogales														oct
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov								oct
Instituto de Acuicultura del Estado de Sonora												nov		oct
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología														oct
Instituto Tecnológico de Cajeme														oct
Coordinación Estatal de Protección Civil							dic	dic				nov		oct
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	dic		dic		nov	nov								oct
Régimen Estatal de Protección Social Salud Sonora	nov		nov		nov	nov						nov		
Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado														oct
Radio Sonora												nov		
Centro de Evaluación y Control de Confianza												nov		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada													
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Universidad Tecnológica de Guaymas														oct
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora														oct
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción												nov		
														oct
Instituto Tecnológico de Sonora														oct
Poder Legislativo														
Congreso del Estado de Sonora	oct		oct		oct	oct						nov		oct
Poder Judicial														
Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sonora												nov		oct
Organismos Autónomos														
Universidad de Sonora (UNISON)	nov		nov		nov	nov	nov					nov		oct
Consejo Ciudadano de Transporte												nov		oct
Tribunal de Justicia Administrativa												nov		oct
Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora														oct
Tribunal Estatal Electoral												nov		oct
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	oct		oct		nov	nov						nov		oct
Comisión Estatal de Derechos Humanos												nov		oct
Instituto Sonorense de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales														oct
AC / IAP														
Fundación Dar Mas para Sonora AC														dic
Instituto Sonorense de Administración Pública AC														

Cuadro 2. Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a julio de 2020
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020
al ejercicio fiscal 2019

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Dependencias																
Secretaría de Hacienda	may	ago	may	ago			abr	abr			abr	jun		abr		feb
Secretaría de Hacienda / (activo y pasivo)		feb		feb												mar
Secretaría de Hacienda- Dependencia virtual					feb	feb	abr	abr								
Desarrollo Municipal																
Secretaría de Economía	ene	may	ene	may										abr		feb
	may	ago	may	ago	ene	ene	abr	abr								mar
Secretaría de Educación y Cultura	abr	ago	abr	ago			abr	abr								abr
		feb		feb												mar
Secretaría de Salud	may	ago	may	ago			abr	abr					mar	jul		feb
		feb		feb												mar
Secretaría de Desarrollo Social	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may	abr	jun						abr
		mar		mar												mar
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	mar	jul	mar	jul			may	may	ene	mar			mar	jul		feb
		abr		abr												mar
Secretaría de Seguridad Pública	mar	jul	mar	jul			abr	abr	mar	may			mar	jul		feb
		mar		mar												mar
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hídricos, Pesca y Acuicultura	mar	jul	mar	jul												abr
					mar	mar	may	may								mar
Secretaría Técnica y Atención Ciudadana	ene	may	ene	may			ene	ene	may	may			mar	jul		feb
					ene	ene	may	may								mar
Secretaría del Trabajo	ene	may	ene	may			ene	ene	may	may						abr
					ene	ene	may	may								mar
Ejecutivo del Estado	ene	may	ene	may			ene	ene	abr	abr						abr
					ene	ene	abr	abr								mar
Secretaría de Gobierno	mar	jul	mar	jul			may	may					mar	jul		feb
		mar		mar												mar
Secretaría de Consejería Jurídica	ene	may	ene	may			ene	ene	abr	abr						abr
					ene	ene	abr	abr								mar
Secretaría de la Contraloría	ene	may	ene	may												abr
																feb

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							ene	ene								
General					ene	ene	abr	abr							mar	jul
Entidades																
Centro Estatal de Trasplantes	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr	mar	jul
Instituto Sonorense de Cultura	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	abr							mar	jul
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr	mar	jul
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	abr					mar	jul	mar	jul
Comisión Estatal del Agua	may	ago	may	ago			abr	abr	feb	abr					mar	jul
Fondo de Operación de Obras Sonora Sí	may	ago	may	ago			abr	abr	feb	abr				abr	mar	jul
Universidad Tecnológica de Hermosillo	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	abr					mar	jul	mar	jul
Instituto Sonorense de las Mujeres	feb	jun	feb	jun		feb	feb	abr	abr						mar	jul
Servicios Educativos del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago			abr	abr					mar	jul	mar	jul
Instituto Sonorense de la Juventud	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr	mar	jul
Telefonía Rural de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may					mar	jul	mar	jul
Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	mar	jul	mar	jul			may	may	ene	mar			mar	jul	mar	jul
Fideicomiso Santa Ana-Altar	abr	ago												abr		
Junta de Caminos del Estado de Sonora	may	ago	may	ago			abr	abr	ene	abr				abr	mar	jul
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may	ene	jul					mar	jul
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may					mar	jul	mar	jul
Comisión del Deporte del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	abr						abr	mar	jul
Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene								abr		feb
ISSSTESON	mar	jul	mar	jul			abr	abr			mar		mar	jul	mar	jul
Universidad de la Sierra	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may					mar	jul	mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño				
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada				Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final			
							Inicial	Final	Inicial	Final									
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	may	may					mar	jul		feb	mar	jul	
Instituto Tecnológico Superior de Cananea	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	abr					mar	jul		feb	mar	jul	
Comisión de Energía del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun										abr					
Servicio de Administración y Enajenación de Bienes	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may					mar	jul			mar	jul	
Comisión Estatal para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may					mar	jul				mar	jul
Consejo Sonorense promotor de la regulación del Bacanora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr				mar	jul
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr				mar	jul
Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco	mar	jul	mar	jul	abr	abr	may	may					mar	jul		feb	mar	jul	
PROGRESO Fideicomiso Promotor Urbano	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may						abr				mar	jul
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora		mar		mar									mar	jul		feb			feb
Fondo Estatal de Modernización del Transporte	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	abr										mar	jul
Servicios de Salud Sonora	may	ago	may	ago			abr	abr	abr	jun			mar	jul	mar	jul			feb
Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora	ene	may	ene	may						feb									feb
Universidad Tecnológica de Etchojoa	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may					mar	jul		feb	mar	jul	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF - SONORA	mar	jul	mar	jul			may	may					mar	jul		feb	mar	jul	
Fondo Estatal de Solidaridad	abr	ago	abr	ago	abr	abr	may	may										mar	jul
PROSONORA	ene	may	ene	may	ene	ene	may	may					mar	jul		feb	mar	jul	
El Colegio de Sonora	abr	ago	abr	ago	abr	abr	may	may					mar	jul			mar	jul	
IMPULSOR-Fideicomiso Operadora de Proyectos Estratégicos de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may										mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada				Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final	Inicial	Final						
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora	ene	may	ene	may										abr		feb
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	abr		mar			mar	jul		feb
Universidad Estatal de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	abr	mar	may			mar	jul		feb
Televisora de Hermosillo SA de CV	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	abr								feb
Universidad Tecnológica de Nogales	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	abr					mar	jul		feb
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora		mar		mar			abr	abr	mar	jun			mar	jul		feb
APISON		abr		ago									mar	jul		
Instituto de Acuicultura del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr		feb
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr		feb
Instituto Tecnológico de Cajeme	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may					mar	jul		feb
Coordinación Estatal de Protección Civil	ene	may	ene	may			may	may								feb
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora		abr		abr									mar	jul		feb
Régimen Estatal de Protección Social Salud en Sonora		abr		ago			abr	abr								jul
Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	abr					mar	jul		feb
Radio Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr		jul
Centro de Evaluación y Control de Confianza	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr		feb
Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may								jul
Fideicomiso Puente Colorado	ene	may	ene	may	ene	ene	may	may					mar	jul		jul
Universidad Tecnológica de Guaymas	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may					mar	jul		feb
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago	abr	abr	abr	abr					mar	jul		feb

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño				
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final			
																	Fecha estimada		
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr			mar	jul	
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	may	ago	may	ago	mar	mar	abr	abr						mar	jul			feb	
Instituto Tecnológico de Sonora	feb	jun	feb	jun	mar	mar	abr	abr						mar	jul			feb	
Sistema Estatal de Televisión Sonorense	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may										mar	
Poder Legislativo																			
Congreso del Estado de Sonora		feb		feb					abr	abr								mar	jul
Poder Judicial																			
Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sonora	ene	may	ene	may										abr				feb	
	may	ago	may	ago	ene	ene	abr	abr	mar	may								mar	jul
Organismos Autónomos																			
Universidad de Sonora (UNISON)		mar		mar			abr	abr		feb				abr				feb	
	abr	ago	abr	ago														mar	jul
Consejo Ciudadano de Transporte	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may											feb
																		mar	jul
Tribunal de Justicia Administrativa	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may						abr				mar	jul
Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may						mar	jul				feb
																		mar	jul
Tribunal Estatal Electoral	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	may											feb
																		mar	jul
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	mar	jul	mar	jul			may	may											feb
																		mar	jul
Comisión Estatal de Derechos Humanos	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	abr						abr					feb
																		mar	jul
Instituto Sonorense de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	may						mar	jul				feb
																		mar	jul
AC / IAP																			
Instituto Sonorense de Administración Pública AC	may	ago																	
Fundación Dar Mas para Sonora, A.C.		abr																	
Cruz Roja Mexicana	mar	jul																	
Bomberos de Hermosillo	abr	ago																	
Unión Ganadera Regional de Sonora	abr	ago																	

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Patronato proeducación de los adultos	feb	jun														
VIDA Y FAMILIA SONORA, I.A.P.	may	ago														
SUPERACIÓN INTEGRAL DE GUAYMAS MANOS AMIGAS	may	ago														
SHRINERS DE SONORA, I.A.P.	may	ago														
PATRONATO DE VOLUNTARIAS DEL HOSPITAL GENERAL	may	ago														
PATRONATO DE LA COSTA DE HERMOSILLO IAP	may	ago														
PATRONATO DARE, A.C.	may	ago														
MUJERES DE ESPERANZA IAP	may	ago														
MOVIMIENTO RAS IAP	may	ago														
LA POSADA DEL BUEN SAMARITANO IAP	may	ago														
INSTITUTO KINO A.C	may	ago														
INSTITUTO IRIS SONORA SC	may	ago														
INSTITUTO FRANCISCO JAVIER SAETA, IAP	may	ago														
INSTITUTO ANGEL DE LA GUARDA IAP	may	ago														
HR ENTRENAMIENTO NEURO CONDUCTUAL S.C.	may	ago														
HOGARES SOR MARIA DE JESUS SACRAMENTADO, I.A.P.	may	ago														
GRUPO RETO HERMOSILLO AC	may	ago														
FUNDACION POR UN MEJOR ANDAR, A.C.	may	ago														
ESTOY CONTIGO A.C.	may	ago														
EEVA CENTRO DE FORMACION PARA LA VIDA DIARIA A.C.	may	ago														
D CORAZON AC	may	ago														
COMITE PARTICULAR DE CARIDAD, IAP	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	COMISION DE PROTECCION Y ASISTENCIA DEL MENOR, AC	may	ago													
CLÍNICA PARA MENORES PALO VERDE A.C.	may	ago														
CLINICA DE LA VISTA CLUB DE LEONES LCIF IAP	may	ago														
CASA HOGAR MARÍA GORETTI, IAP	may	ago														
CASA HOGAR DE NIÑAS SANTA MARIA DE GUADALUPE I.A.P.	may	ago														
CASA GUADALUPE LIBRE I.A.P.	may	ago														
ASOCIACIÓN SONORENSE DE PADRES DE NIÑOS AUTISTAS, IAP.	may	ago														
ASOCIACIÓN BUSCANDO TU ALEGRÍA AC	may	ago														
ASILO DE ANCIANOS FRANCISCANO I.A. P	may	ago														
ASILO DE ANCIANOS "AIDA S. DE RODRIGUEZ" IAP	may	ago														
ALBERGUE SEÑORITA LUZ VALENCIA DUARTE I.A.P.	may	ago														
ALBERGUE PARA EMIGRANTES DON CHON	may	ago														
AGRUPACIÓN GEORGE PAPANICOLAOU A.C.	may	ago														
AGRUPACION ESTATAL GEORGE PAPANICOLAOU, I.A.P.	may	ago														
SALUD FRATERNAL, IAP	may	ago														
FUNDACION GANADERA REGIONAL DE SONORA	may	ago														
COMEDOR ASISTENCIAL MI MANO CONTIGO A.C.	may	ago														
CRUZADA DE AMOR DE NAVOJOA I.A.P.	may	ago														
COMUNIDAD DOWN SIGLO XXI I.A.P.	may	ago														
CLINICA DE RAHABILITACION SAN GABRIEL A.C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	VOLUNTARIADO CIMA, I.A.P.	may	ago													
MAPA RENACER, A.C.	may	ago														
LUTISUC ASOCIACION CULTURAL IAP	may	ago														
FUNDACION SONORA VIVE CON ESCLEROSIS MULTIPLE, A.C.	may	ago														
FUNDACION DON JUAN NAVARRETE Y GUERRERO IAP	may	ago														
ESTANCIA ALZHEIMER DORITA DE OJEDA I.A.P.	may	ago														
CASA HOGAR PRESBITERO LUIS MA. VALENCIA A.C.	may	ago														
CASA HOGAR M. RIVERO ATKINSON A.C	may	ago														
SONORA ADELANTE AC	may	ago														
NARCONON SONORA, A.C.	may	ago														
FUNDACION UN DIA ESPECIAL FONSI AC	may	ago														
FUNDACION GRUPO MOLINA, I.A.P.	may	ago														
FUNDACION BORQUEZ SCHWARZBECK ALMADA A.C.	may	ago														
FUCABE AL CUIDADO DEL ADULTO MAYOR A.C.	may	ago														
DIABETICOS EN MOVIMIENTO, I.A.P.	may	ago														
CENTRO DE FORMACIÓN PARA LA MUJER IAP	may	ago														
CENTRO DE AYUDA PARA LA MUJER LATINOAMERICANA, A.C.	may	ago														
BAZAR SOLIDARIO IAP	may	ago														
ASILO DE ANCIANOS MADRE TERESA DE CALCUTA SAN JOSE A.C.	may	ago														
AMOR Y CONVICCIÓN AC	may	ago														
AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE NAVOJOA, I.A. P	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE CIUDAD OBREGON AC	may	ago													
URI AMATEQUIA AC	may	ago														
UN PASO A TIEMPO IAP	may	ago														
SUPERACION INTEGRAL DE CAJEME, A.C.	may	ago														
SOCIEDAD DE DAMAS DE LA CARIDAD, I.A.P.	may	ago														
RED SONORA DE APOYO PSICOSOCIAL EN CRISIS A.C.	may	ago														
PATRONATO PROCENTRO DE REHABILITACION INTEGRAL UNIFRAT IAP	may	ago														
PATRONATO PRO NIÑOS CON ALTERACIONES NEUROMOTORAS IAP	may	ago														
ORFELINATO C.L.A.R.E.T. A.C.	may	ago														
MEJOREMOS NUESTRA VIDA MFG AC	may	ago														
MEJOR CIUDAD MEJOR VIDA DSYMA ASOCIACION CIVIL, A.C.	may	ago														
MANITAS QUE HABLAN NOGALES IAP	may	ago														
JESUCRISTO MISERICORDIOSO AYUDA DE NIÑOS CON CÁNCER A.C	may	ago														
INSTITUTO SANTA FE IAP	may	ago														
GRUPO DE COOPERACIÓN POPULAR PARA ASENTAMIENTOS MARGINADOS DE SONORA, ASOCIACIÓN CIVIL.	may	ago														
FUNDACION POR LA UNIDAD Y LA DIGNIDAD HUMANA AC	may	ago														
FUNDACIÓN GANFER IAP	may	ago														
FUNDACION EDUCATIVA Y CULTURAL DON JOSE S. HEALY, A.C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
FUNDACIÓN DE APOYO INFANTIL SONORA I.A.P.	may	ago														
ESTOY CONTIGO GUAYMAS IAP	may	ago														
ESPIGA DORADA LGC A.C.	may	ago														
EMANUEL ARTURO, IAP	may	ago														
EHUI REHABILITACION INTEGRAL, AC	may	ago														
CUENTO CONTIGO, IAP	may	ago														
COMITE DE PROMOCION SOCIAL DEL VALLE DEL YAQUI A. C.	may	ago														
COMITE DE COLABORACION COMUNITARIA DE MEXICO, A.C.	may	ago														
COMEDOR PUBLICO DE FATIMA DQA	may	ago														
COMEDOR DE LA SAGRADA FAMILIA, I.A.P.	may	ago														
CENTRO MEDICO SAN VICENTE, IAP	may	ago														
CENTRO DE EQUINOTERAPIA MI KABBAI A.C.	may	ago														
CENTRO DE ENLACE FAMILIAR DE SONORA IAP	may	ago														
CENTRO DE DESARROLLO INTEGRAL PARA NIÑOS CON CAPACIDADES ESPECIALES	may	ago														
CENTRO DE ATENCION A NIÑOS DE LA CALLE BETESDA IAP	may	ago														
CENTRO DE APOYO CONTRA LA VIOLENCIA A.C.	may	ago														
CASA HOGAR PARA NIÑAS MADRE CONCHITA IAP	may	ago														
CASA HOGAR MAMA ESTEFANA IAP	may	ago														
CASA HOGAR LOS OLIVOS IAP	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
CASA HOGAR DE NUESTROS PEQUEÑOS HERMANOS CRISTO REY IAP	may	ago														
BANCO DE ALIMENTOS DE NOGALES IAP	may	ago														
BANCO DE ALIMENTOS DE HERMOSILLO IAP	may	ago														
ALBERGUE PARA ADULTOS MAYORES SARITA CASTRO IAP	may	ago														
ALBERGUE NIÑOS CON CANCER LUIS AARON, A.C.	may	ago														
AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE GUAYMAS	may	ago														
AGRUPACIÓN GEORGE PAPANICOLAOU DE EMPALME I.A.P.	may	ago														
AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE CABORCA, I.A.P.	may	ago														
HERMOSILLO UNIDO POR LA DISCAPACIDAD AC	may	ago														
CLUB DE NIÑOS Y NIÑAS DE NAVOJOA, A.C.	may	ago														
CENTRO DE APOYO HUMANITARIO, IAP	may	ago														
CAPACIDADES UNICAS AC MUJERES PRODUCTIVAS DE SONORA, A.C.	may	ago														
FUNDACION PIEL CON VIDA A.C.	may	ago														
FUNDACION PDP EDUCA ADOPTA ESTIRILIZA AC	may	ago														
CENTRO DE DESARROLLO Y FORTALECIMIENTO HUMANO A.C.	may	ago														
CENTRO DE ATENCION NEUROLOGICO INFANTIL DE GUAYMAS A.C.	may	ago														
AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE NOGALES SONORA IAP	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE MAGDALENA, I.A. P	may	ago													
VISION INTEGRAL DE ALCANCE A.C.	may	ago														
VECINOS DIGNOS SIN FRONTERAS A.C.	may	ago														
JEPS KINO AC	may	ago														
ECOMUNIDAD A.C.	may	ago														
UNIDOS POR LA NIÑEZ DE SONORA, A. C.	may	ago														
UNIDOS CONTRA LA POBREZA DEL SAHUARAL UPS A.C.	may	ago														
T.V. LUCHANDO POR NUESTRA SALUD A.C.	may	ago														
POR TU SALUD Y NUTRICION I.A.P.	may	ago														
PINTANDO SONRISAS VK AC	may	ago														
PATRONATO DEL TEMPLO HISTÓRICO DE CABORCA, AC	may	ago														
PATRONATO CENTRO LEONARDO MURIALDO A.C.	may	ago														
MANOS EXTENDIDAS A.C.	may	ago														
KINESIS TECNICAS TERAPEUTICAS, A.C.	may	ago														
GÉNERO, MEDIO AMBIENTE Y SALUD IAP	may	ago														
FUNDACION VIVIENDO PLENO A.C.	may	ago														
FUNDACION DE PROTECCION Y RETORNO A MIGRANTES A.C.	may	ago														
ESPERANZA PARA LOS NIÑOS I.A.P.	may	ago														
EHUI AL PASO DE LA FE IAP	may	ago														
DQA LA MEDALLA MILAGROSA DE BENJAMIN HILL AC	may	ago														
DESARROLLO INTEGRAL JUVENIL DE NOGALES I.A.P.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	COMEDOR PAN Y VIDA PARA EL NIÑO A.C.	may	ago													
COMEDOR BETANIA AC	may	ago														
COLECTIVO DE MUJERES DE SONORA CMS A.C.	may	ago														
COBIJO SAN JOSÉ A.C.	may	ago														
CLINICA DE REHABILITACION Y EQUINOTERAPIA DE NOGALES IAP	may	ago														
CENTRO DE ATENCIÓN INTEGRAL I.A.P.	may	ago														
CENTRO COMUNITARIO REINO DE LOS NIÑOS A.C	may	ago														
CASA HOGAR SOCORRO DE ALICIA A.C.	may	ago														
CASA HOGAR PARA DISCAPACITADOS JESÚS ISRAEL A.C.	may	ago														
CASA HOGAR INMACULADA IAP	may	ago														
CASA HOGAR DEL ABUELO URENSE AC	may	ago														
BANCO DE ALIMENTOS DE NAVOJOA I.A. P	may	ago														
BANCO DE ALIMENTOS DE CAJEME IAP	may	ago														
AGRUPACION GEORGE PAPANICOLAOU DE BAVIACORA, I.A.P.	may	ago														
AGRUPACIÓN GEORGE PAPANICOLAOU DE ARIZPE IAP	may	ago														
VENCIENDO AL AUTISMO I.A.P.	may	ago														
FUNDACION POR EL GUSTO DE SERVIR, IAP	may	ago														
CENTRO DE APOYO APF	may	ago														
CASA FRANCISCANA GUAYMAS AC	may	ago														
REFUGIO DEL CORAZON DE MARIA IAP	may	ago														
PROMOTORA JUVENIL DON BOSCO A.C.	may	ago														
MANOS EN ACCION E.E.R.A A.C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	FUNDACION ORQUI, COSECHANDO SONRISAS I.A.P.	may	ago													
FUNDACION AMOR Y BONDAD AIP	may	ago														
ESTANCIA PARA PERSONAS ENFERMAS DE ADICCIONES E.P.E.A. A.C.	may	ago														
CRREDA DE SAN LUIS, I.A.P.	may	ago														
CLINICA ESPECIALIZADA EN EL TRATAMIENTO DE LAS ADICCIONES EL DESPERTAR I.A.P.	may	ago														
CIDA PALO VERDE A.C. SUC. SOLIDARIDAD	may	ago														
CIDA PALO VERDE A.C.	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO TRES	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO SEIS	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. MATRIZ	may	ago														
CENTRO ESPECIAL PARA ADICTOS A.C. SUC. MUJERES HERMOSILLO	may	ago														
CENTRO ESPECIAL PARA ADICTOS A.C. SUC. CAMPESTRE	may	ago														
CENTRO ESPECIAL PARA ADICTOS A.C. SUC VARONES HERMOSILLO	may	ago														
CENTRO ESPECIAL PARA ADICTOS A.C. MATRIZ	may	ago														
CENTRO DE TRATAMIENTO Y REHABILITACIÓN PARA ADICTOS A.C	may	ago														
CEIDA "HAY UNA SOLUCIÓN" A.C.	may	ago														
CASA ESPERANZA PARA NIÑOS, I.A.P.	may	ago														
CASA DE ADOBE COCORIT A.C.	may	ago														
CAI COMEDOR DE APOYO INFANTIL A.C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	BANCO DE ALIMENTOS DADLES VOSOTROS DE COMER A.C.	may	ago													
ASILO DE ANCIANOS DE HUATABAMPO A.C.	may	ago														
ADICTOS UNIDOS EN RECUPERACION A.C.	may	ago														
UNIDOS POR LOS COMCAAC, AC.	may	ago														
TRATAMIENTO PARA ALCOHOLICOS Y DROGADICTOS VOLVIENDO A NACER A.C	may	ago														
SONORA LIRICA PRODUCCIONES AC	may	ago														
PROMOCION CULTURAL SONORENSE IAP	may	ago														
POR UNA SOCIEDAD VIRTUOSA MUJER POR TI, MUTI A.C	may	ago														
ISAD AC	may	ago														
INSTITUTO CULTURAL SENDERO DE VIDA A.C.	may	ago														
HOGAR DEL NIÑO ESPERANZA AC	may	ago														
FUNDACIÓN CULTURAL INFANTIL Y JUVENIL FRAY IVO TONECK A.C.	may	ago														
FUNDACION ANYO ALTRUISMO PROACTIVO A.C.	may	ago														
FUNDACION ALMITAS UNIDAS, A.C.	may	ago														
FRANCISCA LOPEZ DE BARRERA A.C.	may	ago														
FOMENTANDO VALORES POR UN MEJOR FUTURO	may	ago														
DEDALO ARTES ESCENICAS AC	may	ago														
DAMAS DEL CHANTAL CULTURA SONORENSE A.C.	may	ago														
CIAD DE CANANEA AC NUMERO DIECISIETE	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO QUINCE	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO NUEVE	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO DOS	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO DIECISEIS	may	ago														
CENTRO ESPECIAL PARA ADICTOS A.C. SUC. MUJERES SAN LUIS	may	ago														
BANCO DE ROPA DE HERMOSILLO I.A.P.	may	ago														
AME ASOCIACION DE MADRES ESPECIALES A.C.	may	ago														
ALBERGUE ADPO AC	may	ago														
DEPORTISTAS UNIDOS Y PADRES DE FAMILIA A.C.	may	ago														
CIDA HERMOSILLO A.C.	may	ago														
CIDA GUAYMAS A.C.	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO DOCE	may	ago														
CIAD DE CANANEA A.C. NUMERO CINCO	may	ago														
CENTRO DE REHABILITACIÓN EL RANCHO A.C	may	ago														
CASA DE MEJORAMIENTO PARA DROGADICTOS Y ALCOHOLICOS A.C.	may	ago														
ASOCIACION SONORENSE PARA LA SALUD REPRODUCTIVA A. C.	may	ago														
JÓVENES VOLVIENDO A NACER SONORA AC	may	ago														
CIDA NAVOJOA A.C.	may	ago														
CENTRO DE TRATAMIENTO Y REHABILITACION SALIDA 14 IAP	may	ago														
CENTRO DE REHABILITACION NUEVA GENERACION A.C	may	ago														
UCRAD SONORA A.C.	may	ago														
VOLUNTAD JUVENIL POR SONORA, VOLUNTAS, A. C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	VISION INTERNACIONAL DE DESARROLLO EDUCATIVO A.C.	may	ago													
POR LA EDUCACIÓN IAP JOVENES VOLVIENDO A NACER SONORA AC SUCURSAL SOLIDARIDAD	may	ago														
FUNDACIÓN SIEMPRE LISTOS PARA SERVIR A.C.	may	ago														
FUNDACION SAMANTHA CAROLINA QUINTERO ARMENTA I.A.P.	may	ago														
ESTANCIA PARA PERSONAS ENFERMAS DE ADICCIONES EPEA AC SUC FEMENIL	may	ago														
ESPERANZA PARA LOS JOVENES IDDEM PPSON AC	may	ago														
CULTURA Y FAMILIA POR LA SOCIEDAD, CULTUFAM A.C.	may	ago														
CENTRO DE REHABILITACIÓN Y TRATAMIENTO PARA MUJERES MARÍA ISABEL A.C.	may	ago														
BANCO DE ALIMENTOS PUERTO PEÑASCO A.C.	may	ago														
AGRUPACION DE FIBROSIS QUISTICA DEL NOROESTE I.A.P.	may	ago														
CASA MÍA RECUPERACIÓN DE ADICCIONES	may	ago														
PROGRAMA DE PREVENCIÓN DE ACCIDENTES PLAY-SAFE A.C.	may	ago														
MMRE MANOS QUE APOYAN A.C.	may	ago														
LA ESPERANZA PARA NUEVA VIDA, A.C.	may	ago														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	CENTRO DE INTEGRACION PARA ADICTOS Y ALCOHOLICOS EN RECUPERACION A.C.	may	ago													
MANOS AL RESCATE MTV A.C.	may	ago														
CIAD DE CANANEA AC NUMERO VEINTITRES	may	ago														
PROMOCIÓN SOCIAL DE JOVENES POR SONORA PROJOSO, A.C.	may	ago														
FUNDACION MANOS QUE SUMAN AC	may	ago														
CLINICAS MEDICAS PUERTO PEÑASCO A.C.	may	ago														
CASA DE RECUPERACION MUNDO NUEVO DE NACO SONORA A.C.	may	ago														
ADICCIONES Y MUJERES, A.C.	may	ago														
Sindicatos																
STAUS	may	ago														
STEUS	mar	jul														
SUTTITSON	feb	jun														
SINDOCSON (Conalep)	mar	jul														
SINTACEPTES (Conalep)	mar	jul														
SUTCOBS (Cobach)	feb	jun														
SUTUES (UES)	mar	jun														
SITCECYTES	feb	jun														
SUEISSSTESON	feb	jun														
SUTSPES	ene	may														
SNTE 28	ene	may														
SNTE 54	ene	may														

Anexo 2. Auditorías programadas a entes municipales

Cuadro 1. Auditoría por iniciarse de octubre a diciembre de 2019

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020
al ejercicio fiscal 2019

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final								
Administración directa																
Auditorías por iniciarse de octubre a diciembre de 2019																
Hermosillo	oct				oct				oct	dic	nov	dic	nov		oct	
San Luis Río Colorado	nov								nov				nov		oct	
Puerto Peñasco	nov								nov				nov		oct	
Caborca	nov								nov				nov		oct	
General Plutarco Elías Calles	nov								nov				nov		oct	
Álamos	nov								oct				nov		oct	
Etchojoa	nov								oct				nov		oct	
Guaymas	nov								oct				nov		oct	
Huatabampo	nov								oct				nov		oct	
Navojoa	nov								oct				nov		oct	
Agua Prieta									nov				nov		oct	
Cajeme									nov	nov	dic		nov		oct	
Empalme									nov				nov		oct	
Nogales									nov				nov		oct	
Bácum									dic							
Benito Juárez									dic							
Cananea									dic							
Ímuris									dic							
Magdalena									dic							
San Ignacio Río Muerto									dic							
Santa Ana									dic							
Paramunicipales																
Agua de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	
Alumbrado Público del municipio de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	
Instituto Municipal del Deporte y de la Juventud del municipio de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Instituto Municipal de Cultura y Arte de Hermosillo	oct				oct								nov			
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	
Promotora Inmobiliaria del municipio de Hermosillo	oct				oct				oct	dic			nov		oct	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Hermosillo	oct				oct								nov		oct	
Organismo Promotor del Desarrollo Económico de San Luis Río Colorado, Sonora	nov												nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Luis Río Colorado									nov				nov			
Promotora Inmobiliaria del municipio de San Luis Río Colorado	nov												nov			
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de San Luis Río Colorado	nov												nov		oct	
Centro de Convenciones del municipio de Puerto Peñasco	nov												nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Puerto Peñasco	nov								nov				nov		oct	
Organismo Operador para el Manejo Integral del Servicio de Limpia Municipal del municipio de Puerto Peñasco	nov												nov			

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Caborca	nov								nov				nov			oct
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Caborca	nov												nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de General Plutarco Elías Calles	nov												nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Álamos	nov												nov			
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Etchojoa	nov												nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Etchojoa													nov			
Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas, S.A de C.V.	nov												nov			oct
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Guaymas	nov								oct				nov			oct
Instituto de Festividades del municipio de Guaymas	nov												nov			oct
Instituto Municipal de Cultura y Arte del municipio de Guaymas	nov												nov			
Promotora Inmobiliaria de la Heroica Guaymas	nov												nov			

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final								
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Guaymas															nov	
Instituto Municipal Indigenista de Guaymas	nov															
Instituto Municipal de Pesca, Acuacultura y Maricultura de Guaymas	nov															
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Huatabampo	nov													nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo	nov								oct					nov	oct	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Navojoa	nov								oct					nov		
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Navojoa														nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Navojoa	nov								oct					nov	oct	
Rastro Municipal del municipio de Navojoa	nov													nov		
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Navojoa	nov															
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Navojoa	nov													nov	oct	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Agua Prieta									nov					nov	oct	
Organismo de Limpia de Agua Prieta														nov		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupues- tal		Informa- ción Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desem- peño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Agua Prieta														nov		oct
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Agua Prieta														nov		oct
Central de Autobuses del municipio de Cajeme																oct
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana del municipio de Cajeme														nov		oct
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Cajeme									nov					nov		oct
Promotora Inmobiliaria del Municipio de Cajeme														nov		
Rastro Municipal del municipio de Cajeme														nov		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Empalme														nov		
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Nogales														nov		oct
Instituto Nogalense de la Mujer														nov		oct
Instituto Municipal a la Cultura y las Artes del municipio de Nogales														nov		
Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Nogales														nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Nogales									nov					nov		oct
Preparatoria Omar Oswaldo Romo Covarrubias, Nogales																oct

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestra		Informe de Cuenta Pública Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
	Promotora Inmobiliaria del municipio de Nogales														nov	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Nogales														nov		oct
Sindicatos	2															
Sindicato de Agua de Hermosillo		oct														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Hermosillo		oct														

Cuadro 2. Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a julio de 2020
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020
al ejercicio fiscal 2019

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Administración directa																
Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a julio de 2020																
Hermosillo	feb	ene abr	ene abr			ene	mar	may	ene mar		abr jun			abr mar		feb jul
San Luis Río Colorado	mar	feb may	feb may				mar	may	feb abr		abr jun			abr mar		feb jul
Puerto Peñasco	mar	feb may	feb may				mar	may	feb abr		feb jun			abr mar		feb jul
Caborca	mar	feb may	feb may				mar	may	feb abr					abr mar		feb jul
General Plutarco Elías Calles	mar	feb may	feb may				mar	may	feb abr					abr mar		feb jul
Álamos	mar	feb jun	abr jun				abr	jun	feb abr					mar		jul
Etchojoa	mar	feb jun	abr jun				abr	jun	feb abr					abr mar		feb jul
Guaymas	mar	feb jun	abr jun				abr	jun	feb abr	feb abr	mar jun			abr mar		feb jul
Huatabampo	mar	feb jun	abr jun				abr	jun	feb abr					abr mar		feb jul
Navojoa	mar	feb jun	abr jun				abr	jun	feb abr	mar abr	jun			abr mar		feb jul
Agua Prieta	ene abr	mar jun	abr jun				abr	jun	mar may	feb abr	mar jun			abr mar		feb jul
Cajeme	ene abr	mar jun	abr jun				abr	jun	mar may	feb abr	jun			abr mar		feb jul
Empalme	ene abr	mar jun	abr jun				abr	jun	mar may	feb				abr mar		feb jul
Nogales	ene abr	mar jun	abr jun				abr	jun	mar may	feb abr	ene jun			abr mar		feb jul
Bácum	ene may	mar jul	may jul				may	jul	abr	mar jun			ene may	mar jul		
Benito Juárez	ene may	mar jul	may jul				may	jul	abr	mar jun			ene may	mar jul		
Cananea	ene may	mar jul	may jul				may	jul	abr	mar jun			ene may	mar jul		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño		
	Fecha estimada																
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	
Ímuris	ene	mar								mar				ene	may	mar	jul
	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun							
Magdalena	ene	mar								mar				ene	may	mar	jul
	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun							
San Ignacio Río Muerto	ene	mar								mar				ene	may	mar	jul
	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun							
Santa Ana	ene	mar								mar				mar	jul	mar	jul
	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun							
Cumpas	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				mar	jul	mar	jul
Divisaderos	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				ene	may	mar	jul
Granados	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				ene	may	mar	jul
Huásabas	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				ene	may	mar	jul
Moctezuma	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				ene	may	mar	jul
Tepache	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				mar	jul	mar	jul
Villa Hidalgo	mar	may	mar	may			mar	may	mar	may				mar	may	mar	jul
Mazatán	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				ene	may	mar	jul
Opodepe	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
Rayón	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
San Miguel de Horcasitas	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
San Pedro de la Cueva	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
Ures	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
Villa Pesqueira	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				mar	jul	mar	jul
Carbó	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
La Colorada	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Onavas	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
San Javier	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Soyopa	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Suaqui Grande	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Bacadéhuachi	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Bacerac	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Bavispe	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Huachinera	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Nácori Chico	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Quiriego	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Rosario	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Aconchi	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Arizpe	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Bacoachi	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Banámichi	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Baviácora	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Huépac	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
San Felipe de Jesús	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				mar	jul	mar	jul
Arivechi	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Bacanora	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Benjamín Hill	may	jul	may	jul			may	jul	abr	jun				ene	may	mar	jul
Naco	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jun				ene	may	mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Sahuaripa	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			ene	may	mar	jul
Altar	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			ene	may	mar	jul
Átil	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			ene	may	mar	jul
Oquitoa	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Pitiquito	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Sáric	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Trincheras	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Tubutama	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Cucurpe	jun	jul	jun	jul			jun	jul	abr	jun			ene	may	mar	jul
Santa Cruz	jun	jul	jun	jul			jun	jul	abr	jun			mar	jul	mar	jul
Fronteras	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			mar	jul	mar	jul
Nacozari de García	jun	jul	jun	jul			jun	jul	may	jul			ene	may	mar	jul
Paramunicipales																
Agua de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Alumbrado Público del municipio de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Instituto Municipal del Deporte y de la Juventud del municipio de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Instituto Municipal de Cultura y Arte de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Promotora Inmobiliaria del municipio de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Hermosillo	feb	ene	abr	abr			ene	mar	may	ene	mar			abr	mar	feb
Organismo Promotor del Desarrollo Económico de San Luis Río Colorado, Sonora	mar	feb	mar	may			mar	may						abr		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Luis Río Colorado	mar	feb	mar	may			mar	may	feb	abr				abr	mar	feb
Promotora Inmobiliaria del municipio de San Luis Río Colorado	mar	feb	mar	may			mar	may						abr		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de San Luis Río Colorado	mar	may	mar	may			mar	may						abr	feb	
Centro de Convenciones del municipio de Puerto Peñasco	mar	may	mar	may			mar	may						abr		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Puerto Peñasco	mar	may	mar	may			mar	may	feb	abr				abr	feb	
Organismo Operador para el Manejo Integral del Servicio de Limpia Municipal del municipio de Puerto Peñasco	mar	may	mar	may			mar	may						abr		
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Puerto Peñasco	mar	may	mar	may			mar	may								
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Caborca	mar	may	mar	may			mar	may	feb	abr				abr	feb	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Caborca	mar	may	mar	may			mar	may						abr		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de General Plutarco Elías Calles	mar	may	mar	may			mar	may						abr		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Álamos	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Etchojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Etchojoa		feb												abr	feb	
Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas, S.A de C.V.	mar	jun	mar	jun			abr	jun							mar	jul
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun	feb	abr	ene			abr	mar	feb
Instituto de Festividades del municipio de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr	mar	feb
Instituto Municipal de Cultura y Arte del municipio de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		jul
Promotora Inmobiliaria de la Heroica Guaymas Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr	mar	feb
Instituto Municipal Indigenista de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun								jul
Instituto Municipal de Pesca, Acuicultura y Maricultura de Guaymas	mar	jun	mar	jun			abr	jun								abr
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Huatabampo	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo	mar	jun	mar	jun			abr	jun	feb	abr	ene			abr	mar	feb
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun	feb	abr	ene			abr		abr
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		abr
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun	feb	abr	ene			abr	mar	feb
Rastro Municipal del		feb												abr		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
municipio de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun								
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun								
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Navojoa	mar	jun	mar	jun			abr	jun						abr		feb
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Agua Prieta	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may				abr		feb
Organismo de Limpia de Agua Prieta	abr	jun	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Agua Prieta	abr	jun	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Agua Prieta	abr	jun	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Central de Autobuses del municipio de Cajeme	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana del municipio de Cajeme	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Cajeme	ene	mar	abr	jun			abr	jun	mar	may				abr		feb
Promotora Inmobiliaria del municipio de Cajeme	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		
Rastro Municipal del municipio de Cajeme	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		
Consejo de Promoción Económica de Ciudad	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Consejo Municipal de Concertación para la Obra	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Instituto Nogalense de las Mujer	ene	mar	abr	jun			abr	jun						abr		feb
Instituto Municipal de	ene	mar												abr		feb

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño		
	Fecha estimada																
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	
Fomento a la Cultura y las Artes del municipio de Nogales	abr	jun	abr	jun			abr	jun							mar	jul	
Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Nogales	ene	mar												abr			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Nogales	abr	jun	abr	jun			abr	jun	mar	may					mar	jul	
Preparatoria Omar Oswaldo Romo Covarrubias, Nogales	ene	mar														feb	
Promotora Inmobiliaria del municipio de Nogales	abr	jun	abr	jun			abr	jun						abr			
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Nogales	ene	mar												abr		feb	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Bécum	abr	jun	abr	jun			abr	jun							mar	jul	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Bécum	ene	mar											ene	may			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benito Juárez	may	jul	may	jul			may	jul									
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benito Juárez	ene	mar												ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benito Juárez	may	jul	may	jul			may	jul									
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Magdalena	ene	mar												ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Magdalena	may	jul	may	jul			may	jul									
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Ignacio Río Muerto	ene	mar												ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Ignacio Río Muerto	may	jul	may	jul			may	jul									
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Ignacio Río Muerto	ene	mar												mar	jul		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Santa Ana	may	jul	may	jul			may	jul								
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Santa Ana	ene	mar											mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Cumpas	mar	may	mar	may			mar	may					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Moctezuma	mar	may	mar	may			mar	may					ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Opodepe.	abr	jun	abr	jun			abr	jun					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Ures	abr	jun	abr	jun			abr	jun					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Onavas	abr	jun	abr	jun			may	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Suaqui Grande	abr	jun	abr	jun			may	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benjamín Hill	abr	jun	abr	jun			may	jul					ene	jul		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Naco	jun	jul	jun	jul			jun	jul					ene	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Trincheras	jun	jul	jun	jul			jun	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Yécora	jun	jul	jun	jul			may	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Rosario	jun	jul	jun	jul			may	jul					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Fronteras	jun	jul	jun	jul			jun	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Nacozari de García	jun	jul	jun	jul			jun	jul					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de San Pedro De La Cueva	abr	jun	abr	jun			abr	jun								
Sindicatos	24															
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Agua Prieta	abr	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Álamos	mar	jun														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Benito Juárez	may	jul														
Sindicato de Trabajadores de OOMAPAS, Caborca	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Caborca	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Cajeme	abr	jun														
Sindicato de Trabajadores del OOMAPAS, Cajeme	abr	jun														
Sindicato de Empleados de la Educación Central de Autobuses CTM	abr	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Cananea	may	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Empalme	abr	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Etchojoa	mar	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, General Plutarco Elías Calles	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Guaymas	mar	jun														
Sindicato de Agua de Hermosillo		feb														
	feb	abr														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Hermosillo		feb														
	feb	abr														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Huatabampo	mar	jun														

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Informe de Cuenta Pública		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Fecha estimada															
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Sindicato de Trabajadores y Empleados al Servicio de OOMAPAS, Huatabampo	mar	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Magdalena	may	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Navojoa	mar	jun														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Nogales	abr	jun														
Sindicato de Trabajadores de OOMAPAS, Puerto Peñasco	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, San Ignacio Río Muerto	may	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento, Santa Ana	may	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, San Luis Río Colorado	mar	may														

Anexo 3. Auditorías programadas a recursos federales

Cuadro 1. Ingresos

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020
al ejercicio fiscal 2019

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
1	(AFASPE) Acuerdo para el Fortalecimiento de las Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
2	(CONAC) Convenio de Colaboración para la Capacitación y Profesionalización, así como para la Modernización de Tecnologías de la Información y Comunicaciones que permitan el cumplimiento de la Armonización Contable de los Tres Ordenes de Gobierno	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
3	(AIEC) Convenio de Coordinación para el Apoyo a Instituciones Estatales de Cultura	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
4	(FORTASEG) CONVENIO Específico de Adhesión para el otorgamiento del subsidio para el fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
5	PROAGUA Convenio Marco de Coordinación, con el Objeto de Conjuntar Recursos y Formalizar Acciones en Materia de: Infraestructura Hidroagrícola, de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento y de Cultura del Agua en la Entidad	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
6	(FAMAS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Asistencia Social	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
7	(FAMEB) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Básica	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
8	(FAMES) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Superior	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
9	(FAMEMS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Educativa Media Superior	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
10	(FAFEF) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
11	(FORTAMUN) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
12	(FAETAI) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
13	(FAETAC) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
14	(FISE) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
15	(FAISM) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
16	(FONE - Otros de Gasto Corriente) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
17	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
18	(FASSA) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
19	(FOTRADIS) Fondo para la Accesibilidad en el transporte Público para las Personas con Discapacidad	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
20	(PACTEN) Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de las Escuelas Normales	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
21	(PRESA PILARES) Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola , Subprograma de Apoyos Especiales y Estratégicos, para llevar a cabo la Continuación de los Trabajos para la Construcción de la Presa Bicentenario en el Sitio Los Pilares sobre el Río Mayo, en el Municipio de Álamos, Sonora	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
22	(PAIMEF) Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
23	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES)	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
24	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISIERRA	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
25	Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género para el Ejercicio Fiscal	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
26	Programa de la Reforma Educativa 2018 - 2019	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
27	Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
28	Programa E-025-Prevención y Atención de Tratamiento de las Adicciones	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
29	Programa Educación para Adultos	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
30	Programa Escuelas de Tiempo Completo	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
31	Programa Fortalecimiento a la Atención Médica	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
32	Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
33	Programa Inclusión y Equidad Educativa	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
34	Programa Nacional de Becas	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
35	Programa Nacional de Inglés	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
	Programa para el Desarrollo Profesional Docente	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
37	Programa Presupuestario E012 Registro e Identificación de Población	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
38	Programa Seguro Médico Siglo XXI	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
39	Programa Nacional de Convivencia Escolar	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
40	(Seguro Popular) Régimen Estatal de Protección Social en Salud	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
41	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
42	Telebachillerato Comunitario	S.H.	Ingresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20

Cuadro 2. Egresos

Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020 al ejercicio fiscal 2019

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
43	(AFASPE)	Servicios de Salud / SS	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
44	(CONAC)	S.H.	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
45	PROAGUA - APARTADO AGUA LIMPIA	CEA	Egresos	oct-19 oct-19	dic-19 dic-19
46	(FAMAS)	DIF	Egresos	oct-19 mar-20	dic-19 may-20
47	(FAFEF)	S.H.	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
48	(FAETAC)	CONALEP	Egresos	dic-19 abr-20	feb-20 jun-20
49	(FISE)	SEDESON	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 may-20
50	FONE	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
51	(FASP)	SEGURIDAD PUB.	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 may-20
52	(FASSA)	Servicios de Salud / SS	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
53	(FOTRADIS)	DIF	Egresos	oct-19 mar-20	dic-19 may-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
				oct-19	dic-19
54	(PRESA PILARES) Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola , Subprograma de Apoyos Especiales y Estratégicos, para llevar a cabo la Continuación de los Trabajos para la Construcción de la Presa Bicentenario en el Sitio Los Pilares sobre el Río Mayo, en el Municipio de Álamos, Sonora	CEA	Egresos	oct-19	dic-19
55	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales	UNISON	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 jun-20
56	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISON	UNISON	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 jun-20
57	Programa de la Reforma Educativa 2018 - 2019	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
58	Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros	S.H.	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
59	Programa E-025-Prevención y Atención de Tratamiento de las Adicciones	Servicios de Salud / SS	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
60	Programa Escuelas de Tiempo Completo	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
61	Programa Fortalecimiento a la Atención Médica	Servicios de Salud / SS	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
62	Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
63	Programa Inclusión y Equidad Educativa	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
64	Programa Nacional de Becas	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
65	Programa Nacional de Inglés	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
66	Programa para el Desarrollo Profesional Docente	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20
67	Programa Presupuestario E012 Registro e Identificación de Población	SEC. GOBIERNO	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 may-20
68	Programa Seguro Médico Siglo XXI	Servicios de Salud / SS	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 jul-20
69	Programa Nacional de Convivencia Escolar	SEC/SEES	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 jun-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
70	(Seguro Popular) Régimen Estatal de Protección Social en Salud	REPSS	Egresos	nov-19 nov-19	ene-20 ene-20
71	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)	CECYTES	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 jun-20
72	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISON	UNISON	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 jun-20
73	Telebachillerato Comunitario (CECYTES)	CECYTES	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 jun-20
74	(FAMEB) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Básica	ISIE	Egresos	feb-20 abr-20	abr-20 jun-20
75	(FAMES) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Superior	ISIE	Egresos	feb-20 abr-20	abr-20 jun-20
76	(FAMEMS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Educativa Media Superior	ISIE	Egresos	feb-20 abr-20	abr-20 jun-20
77	(PACTEN) Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de las Escuelas Normales	CRFPD	Egresos	ene-20 ene-20	mar-20 mar-20
	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	UTH	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 jun-20
79	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UES	UES	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 jun-20
80	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UES	UES	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 jun-20
81	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) COBACH	COBACH	Egresos	ene-20	mar-20
82	(AIEC) Convenio de Coordinación para el Apoyo a Instituciones Estatales de Cultura	ISC	Egresos	feb-20	abr-20
83	(FAETAI) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	ISEA	Egresos	feb-20	abr-20
84	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	C3	Egresos	feb-20	abr-20
85	(PAIMEF) Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas	ISM	Egresos	feb-20	abr-20

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
86	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES) ITSON	ITSON	Egresos	feb-20	abr-20
87	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) ITSON	ITSON	Egresos	feb-20	abr-20
88	Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género para el Ejercicio Fiscal	ISM	Egresos	feb-20	abr-20
89 (INEA)	Programa Educación para Adultos	ISEA	Egresos	feb-20	abr-20
90	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ITSON	ITSON	Egresos	feb-20	abr-20
91	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	UTN	Egresos	feb-20	abr-20
92	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	UTSS	Egresos	feb-20	abr-20
93 (FASP)	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	FGJE	Egresos	mar-20	may-20
94	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISIERRA	UNIVERSIDAD DE LA SIERRA	Egresos	mar-20	may-20
95	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	UTE	Egresos	mar-20	may-20
96	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	UTSLRC	Egresos	mar-20	may-20
97	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISIERRA	UNIVERSIDAD DE LA SIERRA	Egresos	mar-20	may-20
98	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) COLSON	COLSON	Egresos	abr-20	jun-20
99	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ICATSON	ICATSON	Egresos	abr-20	jun-20
100 (FASP)	Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	ISSPE	Egresos	may-20	jul-20



ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

MISIÓN

Coadyuvar a la mejora de la función pública mediante una fiscalización apegada a la integridad y a la legalidad en beneficio de la sociedad sonoreense.

VISIÓN

Ser un organismo autónomo con credibilidad y confianza pública, al proporcionar resultados con alto nivel de certidumbre y veracidad, a través de una fiscalización superior que contribuye al correcto uso de la hacienda pública y la protección de los recursos del pueblo.

WWW.ISAF.GOB.MX

