



**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 31 de Julio de 2020



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 Auditoría a la 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

Lic. Cynthia Garay Valenzuela
Titular de la Administración de Capital Humano

C. Claudia Orduño Peña
Directora General de Vinculación

M. C. Ana Cristina Rodríguez León
Directora de Planeación, Transparencia y Normatividad Institucional

Lic. Luis Armando Moreno Preciado
Subdirector General de Proyectos Especiales

Hermosillo, Sonora a 31 de julio de 2020

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 la modificación al 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.

Esta modificación obedece: al ACUERDO POR EL CUAL SE SUSPENDEN LOS PLAZOS Y TÉRMINOS RELACIONADOS CON LAS ACTIVIDADES DEL INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE SONORA, DERIVADO DE LA CONTINGENCIA DEL COVID-19 y su acuerdo modificatorio, publicados el 23 de marzo y el 16 de abril del presente año respectivamente. Así como las medidas de prevención necesarias para hacer frente a la crisis sanitaria, hacia la transición de la nueva normalidad. Derivado de lo anterior, se destacan las siguientes modificaciones al PAA19-20:

- Disminución del número de entes de 278 a 267, lo cual se debe a reducción de las auditorías a los sindicatos municipales, de las cuales se había programado revisar 24 y se reduce a 13 sindicatos municipales fiscalizados.
- No fue posible realizar auditorías presupuestales y financieras a 26 organismos paramunicipales, debido a la problemática presentada en estos entes por la contingencia sanitaria por el COVID-19.
- La reducción de 72 a 61 auditorías complementarias, con el objetivo de revisar las recomendaciones no vinculantes emitidas por el Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción, las cuales son realizadas por la Dirección General de Auditoría Legal.

Lo anterior con el fin de precisar información con relación a los 267 entes auditables, así como la modificación de 2,021 auditorías a 1,945 programadas para la revisión del ejercicio fiscal 2019 en el periodo que comprende los meses de octubre a diciembre del 2019 y los meses de enero a septiembre del presente año.



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

ÍNDICE

DIRECTORIO	1
GLOSARIO DE ACRÓNIMOS.....	5
GLOSARIO DE TÉRMINOS	6
I. PRESENTACIÓN.....	7
II. MARCO NORMATIVO.....	10
III. NORMAS PROFESIONALES DE AUDITORÍA DEL SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN	12
IV. OBJETIVO DEL PAA	21
V. CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LAS AUDITORÍAS	22
VI. ENTES FISCALIZABLES	24
VII. RECURSOS FISCALIZABLES PARA EL EJERCICIO 2019	25
VIII. AUDITORÍAS PROGRAMADAS	34
IX. EVALUACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES EJERCICIO 2019	38
X. RESUMEN DE AUDITORÍAS PROGRAMADAS A LAS CUENTAS PÚBLICAS E INFORMES TRIMESTRALES 2019	39
XI. INFORMES INDIVIDUALES	40
ANEXO 1. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A ENTES ESTATALES	41
<i>Cuadro 1. Auditorías por iniciarse de octubre a diciembre de 2019</i>	<i>41</i>
<i>Cuadro 2. Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a septiembre de 2020</i>	<i>45</i>
ANEXO 2. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A ENTES MUNICIPALES.....	50
<i>Cuadro 1. Auditorías por iniciarse de octubre a diciembre de 2019</i>	<i>50</i>
<i>Cuadro 2. Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a septiembre de 2020</i>	<i>54</i>
ANEXO 3. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A RECURSOS FEDERALES – FISCALIZACIÓN AL GOBIERNO DEL ESTADO	64
<i>Cuadro 1. Ingresos.....</i>	<i>64</i>
<i>Cuadro 2. Egresos</i>	<i>67</i>
ANEXO 4. AUDITORÍAS PROGRAMADAS A RECURSOS FEDERALES – FISCALIZACIÓN A MUNICIPIOS.....	70
<i>Cuadro 1. Ingresos - Egresos</i>	<i>70</i>
ANEXO 5. AUDITORÍAS SOLICITADAS Y EN TIEMPO REAL.....	73
<i>Cuadro 1. Auditorías solicitadas</i>	<i>73</i>

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 septiembre 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 septiembre 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 **328** auditorías trimestrales y de cuenta pública; **624** auditorías financieras; **239** auditorías presupuestales; **146** auditorías técnicas a la obra pública; **18** auditorías de deuda pública; **283** auditorías de legalidad, **301** sobre el desempeño y **6** auditorías solicitadas en tiempo real, lo que hace un total de **1,945** 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
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:

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

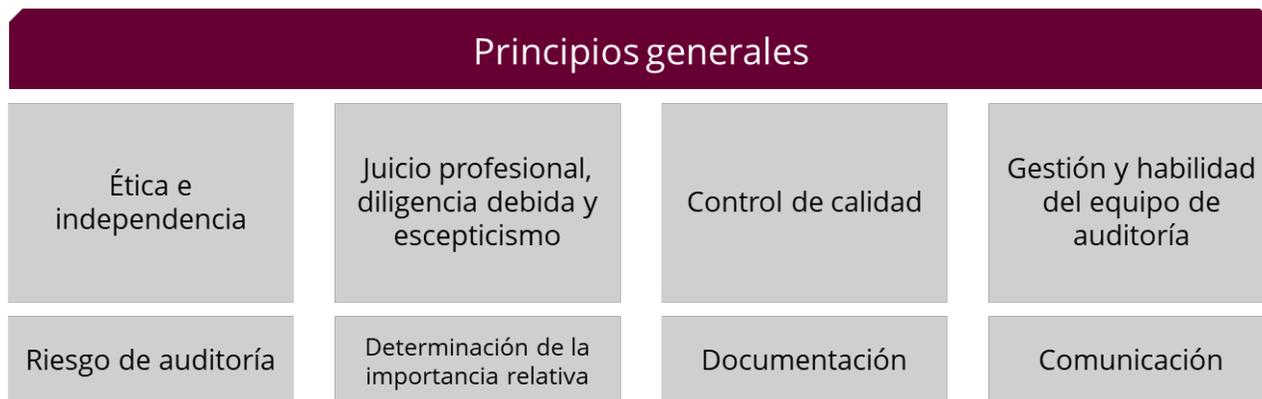
Marco de referencia del ISAF

ISAF	SNF	NPASNF	INTOSAI	Normas ISSAI	IFAC- IAASB IMCP-CONAA	Norma Internacional de Auditoría a 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 NPASN 10 – Principios de Autonomía de los Organismos Auditores y la NPASN 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 NPASN 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 NPASN y cumplimiento la LFSES

Con esto se da respuesta al riesgo de calidad logrando realizar sus auditorias 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.

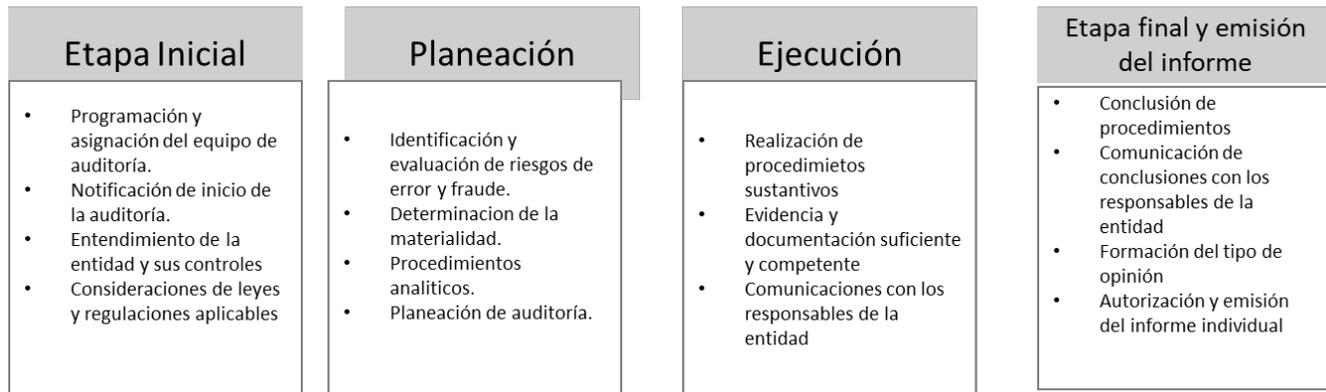
Documentación

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 6 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	6
Sindicatos	12
Total	106

Para la revisión, auditoría y fiscalización de las cuentas públicas municipales del ejercicio 2019 y de la información trimestral se considera la fiscalización a 148 entes públicos y 13 sindicatos. Los cuales se describen a continuación:

Número de entes municipales programados para la fiscalización del ejercicio 2019

Tipo	Número
Municipios	72
Paramunicipales	76
Sindicatos	13
Total	161

Por tanto, en total el ISAF fiscalizará un total de **267** entes auditables, los cuales incluyen un total de **25** sindicatos, así como **6** 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
Álamos	138,816,688.00

Ingresos Gobierno del Estado de Sonora y 72 municipios Ejercicio fiscal 2019 Cifras en pesos	
Concepto	Monto
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
Suaqui Grande	15,117,360.00
Sáric	14,948,369.00

Ingresos Gobierno del Estado de Sonora y 72 municipios Ejercicio fiscal 2019 Cifras en pesos	
Concepto	Monto
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%
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	1,905,613,391	80%	1,754,500,000	80%
Secretaría de Economía	77,864,971	80%	0	80%

Universo fiscalizable Egresos 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 Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca Y Acuicultura	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%
Secretaría de la Consejería Jurídica	113,345,768	80%	0	80%
Secretaría 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%
Isssteson	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%
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%

Universo fiscalizable Egresos 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
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%
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%

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	
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 Acuicultura 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%	
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%	

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 de Sonora	2,154,207,668	80%	23,425,798	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 Público Sustentable del Estado de Sonora	10,000,000	80%	0	80%
Total Órganos Autónomos	4,305,938,451		31,125,798	
Gran Total del Presupuesto Aprobado 2019	68,406,549,940		3,970,490,758	

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%

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
Huatabampo	282,966,196	80%	49,871,016	80%
Navjoa	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%		80%
			544,420	
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%		80%
			616,584	
Mazatán	13,999,403	80%	1,339,248	80%
Opodepe	19,998,317	80%	1,802,506	80%
Rayón	13,403,037	80%		80%
			722,047	
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%		80%
			351,634	
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%		80%
			907,776	
Soyopa	17,247,607	80%	5,436,040	80%
Suaqui Grande	15,117,360	80%	3,855,006	80%
Bacadéhuachi	12,440,391	80%		80%
			881,449	
Bacerac	13,667,042	80%	1,097,365	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
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%		80%
			900,237	
Arizpe	27,756,556	80%	6,571,737	80%
Bacoachi	14,040,758	80%	1,976,993	80%
Banamichi	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 objeto^a 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 realicen, relacionados con el ejercicio del gasto público estatal, se ajustaron a la legalidad, y si no

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

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:

Objetivos de los diferentes tipos de auditoría	
Tipo de auditoría	Objetivo 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 liquidas, 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 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

Objetivos de los diferentes tipos de auditoría	
Tipo de auditoría	Objetivo de la auditoría
	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.^a
- 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 hábiles^b.

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

^b 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.

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

Entes	Finan- ciera	Presu- puestal	Informa- ción Trimes- tral	Informe de Cuenta Pública	Técnica a la Obra Pública	Deuda	Legal	Desem- peño	Total general
Total	624	239	95	233	146	18	283	301	1945^a
Subtotal estatales	272^b	118	86	86	22	2	83	152	821
Dependencias del Poder Ejecutivo	24	22	15	15	5	2	14	28	125
Entidades del Poder Ejecutivo	84	82	61	61	14		58	104	464
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	2		8	16	62
Asociaciones Civiles	6						1		7
Sindicato	12								12
Subtotal municipales	352^c	121	9	147	124	16	200^d	149	1118
Municipio	93	72	1	72	93	16	72	86	505
Paramunicipal	112	49	8	75	31		67	63	405
Sindicato	15								15

^{aa} Se adicionan 6 auditorías solicitadas en tiempo real, ver detalle en Anexo 5.

^b Se adicionan 132 auditorías a Recursos Federales, ver detalle en Anexo 3.

^c Se adicionan 132 auditorías a Recursos Federales, ver detalle en Anexo 4.

^d Se adicionan 61 auditorías, para la revisión de las recomendaciones no vinculantes; emitidas por el Comité Coordinador del Sistema Estatal Anticorrupción.

(1) 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. Auditorías 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	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final						
Dependencias														
Secretaría de Desarrollo Social	nov		nov									nov		oct
Secretaría de Educación y Cultura	oct		oct		oct	oct						nov		oct
Secretaría de Economía												nov		oct
Secretaría de Gobierno	nov		nov		nov	nov								oct
Secretaría de Hacienda	oct		oct		oct	oct						nov		oct
Secretaría de Hacienda / (activo y pasivo)	oct													
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	dic		dic		dic	dic	oct							oct
Secretaría de Salud	oct		oct		oct	oct								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 Seguridad Pública	nov		nov		nov	nov								oct
Secretaría de Consejería Jurídica												nov		oct
Secretaría de la Contraloría General												nov		oct
Entidades														
Centro Estatal de Trasplantes												nov		
Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora												nov		oct
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora														oct
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	dic		dic		nov	nov								oct
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov								oct
Comisión de Deporte del Estado de Sonora												nov		oct
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora												nov		oct
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov								oct
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora														oct

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final						
Comisión Estatal del Agua	oct		oct		oct	oct					nov		oct	
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología														oct
Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	nov		nov		nov	nov	oct							oct
Coordinación Estatal de Protección Civil						dic	dic					nov		oct
Fondo de Operación de Obras Sonora Sí	nov		nov		nov	nov						nov		oct
Fondo Estatal de Modernización del Transporte														oct
Instituto Tecnológico Superior de Cananea														oct
Instituto de Acuicultura del Estado de Sonora												nov		oct
Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora												nov		oct
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora														oct
Instituto Sonorense de Cultura												nov		oct
Comisión de Energía del Estado de Sonora														
Servicio de Administración y Enajenación de Bienes														
Consejo Sonorense promotor de la regulación del Bacanora												nov		
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora												nov		
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos												nov		oct
PROGRESO Fideicomiso Promotor Urbano												nov		
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa								nov				nov		oct
Instituto Sonorense de la Juventud												nov		oct
Instituto Sonorense de las Mujeres												nov		oct
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado														oct
Instituto Tecnológico de Cajeme														oct
Instituto Tecnológico de Sonora														oct
Fondo Estatal de Solidaridad												nov		
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco														oct
ISSSTESON	nov		nov		nov	nov								oct
Junta de Caminos de Estado de Sonora	nov		nov		nov	nov	nov					nov		oct
PROSONORA														oct
Servicios de Salud Sonora	oct		oct		oct	oct								oct
Servicios Educativos del Estado de Sonora	oct		oct		oct	oct								oct

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final						
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF - SONORA	oct		oct		oct	oct								oct
Televisora de Hermosillo SA de CV												nov		oct
Universidad de la Sierra														oct
Universidad Estatal de Sonora														oct
Universidad Tecnológica de Etchojoa														oct
Universidad Tecnológica de Guaymas														oct
Régimen Estatal de Protección Social Salud Sonora	nov		nov		nov	nov						nov		
Universidad Tecnológica de Nogales														oct
Radio Sonora												nov		
Centro de Evaluación y Control de Confianza												nov		dic
Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco														oct
Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado														oct
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción												nov		
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora														oct
Universidad Tecnológico de Hermosillo														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		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

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Instituto Sonorense de Administración Pública AC														nov

Cuadro 2. Auditorías por realizarse o por finalizar de enero a septiembre 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 Fecha estimada		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Dependencias																
Secretaría de Hacienda / (activo y pasivo)		feb														
	may	ago														
Secretaría de Hacienda		feb		feb				abr	ago		jun	ago		abr		feb
	may	ago	may	ago											mar	jul
Secretaría de Hacienda- Dependencia virtual Desarrollo Municipal					feb	feb	abr	ago								
Secretaría de Economía	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr		feb
	may	ago	may	ago											mar	jul
Secretaría de Educación y Cultura		feb		feb			abr	ago	jul	ago				abr		feb
	abr	ago	abr	ago											mar	jul
Secretaría de Desarrollo Social		mar		mar	mar	mar	may	ago	jul	sep				abr		feb
	mar	jul	mar	jul											mar	jul
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Recursos Hidráulicos, Pesca y Acuicultura	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago						abr		feb
															mar	jul
Secretaría del Trabajo	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago						abr		feb
															mar	jul
Ejecutivo del Estado	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr		feb
															mar	jul
Secretaría de Consejería Jurídica	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr		feb
															mar	jul
Secretaría de la Contraloría General	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr		feb
															mar	jul
Secretaría de Gobierno		mar		mar			may	ago						mar	jul	feb
	mar	jul	mar	jul											mar	jul
Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano		abr		abr			may	ago		ene				mar	jul	feb
	mar	jul	mar	jul					feb	jun					mar	jul
Secretaría de Salud		feb		feb			abr	ago						mar	jul	feb
	may	ago	may	ago											mar	jul
Secretaría de Seguridad Pública		mar		mar			abr	ago	jun	ago				mar	jul	feb
	mar	ago	mar	ago											mar	jul
Secretaría Técnica y Atención Ciudadana	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago						mar	jul	feb
															mar	jul
Entidades																
APISON	feb	jun												mar	jul	
Centro de Evaluación y Control de Confianza	feb	jun	feb	may	feb	feb	may	ago						abr		feb
															mar	jul
Centro Estatal de Trasplantes	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul
Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago	ene	jun				abr		feb
	may	ago	may	ago											mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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	
	Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago					mar	jul	feb	mar
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago					abr	ago			mar	jul	feb	mar	jul
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago					abr	ago			mar	jul	feb	mar	jul
Comisión de Deporte del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	ago						abr	feb	mar	jul
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr	feb	mar	jul
Comisión de Energía del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun													
Comisión de Fomento al Turismo del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago					abr	ago	jun	ago	mar	jul	feb	mar	jul
Comisión de Vivienda del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago	ene	jun			mar	jul	feb	mar	jul
Comisión Estatal del Agua	may	ago	may	ago					abr	ago	jul	sep		abr	feb	mar	jul
Comisión Estatal para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago					mar	jul	mar	jul	
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago							mar	jul	feb
Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública	mar	jul	mar	jul					may	ago	ene	feb	jun	mar	jul	mar	jul
Consejo Sonorense promotor de la regulación del Bacanora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul	
Coordinación Estatal de Protección Civil	ene	may	ene	may					may	ago				abr	feb	mar	jul
El Colegio de Sonora	abr	ago	abr	ago	abr	ago	may	ago					mar	jul	mar	jul	
Fideicomiso Fondo Revolvente Sonora	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago							mar	jul	
Fideicomiso Puente Colorado	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago					mar	jul	mar	jul	
Fideicomiso Santa Ana-Altar	abr	ago															
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul	
Fondo de Operación de Obras Sonora Sí	may	ago	may	ago					abr	ago	jul	sep		abr	feb	mar	jul
Fondo Estatal de Modernización del Transporte	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Fondo Estatal de Solidaridad	abr	ago	abr	ago	abr	ago	may	ago						abr	mar	jul	
IMPULSOR-Fideicomiso Operadora de Proyectos Estratégicos de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago							mar	jul	
Instituto Tecnológico Superior de Cananea	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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	
Instituto de Acuicultura del Estado de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago	abr	ago	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Instituto Sonorense de Cultura	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto Sonorense de Educación para los Adultos	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago		feb				abr	feb	mar	jul
Instituto Sonorense de la Juventud	abr	ago	abr	ago					mar	jul							
Instituto Sonorense de la Juventud	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto Sonorense de las Mujeres	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	ago						abr	feb	mar	jul
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	may	ago	may	ago	mar	mar	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Instituto Tecnológico de Cajeme	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Instituto Tecnológico de Sonora	feb	jun	feb	jun	mar	mar	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
ISSSTESON		mar		mar			abr	ago	ene	jun			mar	jul	feb	mar	jul
Junta de Caminos de Estado de Sonora	may	ago	may	ago			abr	ago		feb				abr	feb	mar	jul
Junta de Caminos de Estado de Sonora	may	ago	may	ago					mar	jul					mar	jul	jul
Procuraduría Ambiental del Estado de Sonora	mar	ago	mar	ago	mar	mar	may	ago					mar	jul	mar	jul	jul
PROGRESO Fideicomiso Promotor Urbano	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago						abr	mar	jul	jul
PROSONORA	ene	may	ene	may	ene	ene	may	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Radio Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul	jul
Régimen Estatal de Protección Social Salud en Sonora		mar		mar			abr	ago						abr	mar	jul	jul
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	mar	jul	mar	jul													
Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul	jul
Servicio de Administración y Enajenación de Bienes	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago					mar	jul	mar	jul	jul
Servicios de Salud Sonora		feb		feb			abr	ago	jul	sep			mar	jul	feb	mar	jul
Servicios de Salud Sonora	may	ago	may	ago											mar	jul	jul
Servicios Educativos del Estado de Sonora		feb		feb			abr	ago					mar	jul	feb	mar	jul
Servicios Educativos del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago											mar	jul	jul
Sistema Estatal de Televisión Sonorense	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago									

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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
	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia DIF - SONORA	mar	ago	mar	ago			may	ago					mar	jul	
Telefonía Rural de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago					mar	jul	mar	jul
Televisora de Hermosillo SA de CV	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago						abr		feb
Universidad de la Sierra	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago					mar	jul		feb
Universidad Estatal de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago	jun	ago			mar	jul		feb
Universidad Tecnológica de Etchojoa	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica de Guaymas	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica de Nogales	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco	mar	jul	mar	jul	abr	ago	may	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado	mar	jul	mar	jul	mar	mar	abr	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago					mar	jul	mar	jul
Universidad Tecnológico de Hermosillo	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago					mar	jul		feb
	abr	ago	abr	ago											mar	jul
Poder Legislativo																
Congreso del Estado de Sonora	abr	ago	abr	ago			abr	ago						abr		feb
															mar	jul
Poder Judicial																
Supremo Tribunal de Justicia del Estado de Sonora	ene	may	ene	may	ene	ene	abr	ago	jun	ago				abr		feb
	may	ago	may	ago											mar	jul
Organismos Autónomos																
Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago	jul	sep			mar	jul	mar	jul
Instituto Sonorense de Transparencia Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales	mar	jul	mar	jul	mar	mar	may	ago					mar	jul		feb
Universidad de Sonora (UNISON)	abr	ago	abr	ago			abr	ago	ene	jun				abr	mar	feb
Consejo Ciudadano de Transporte	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr		feb
Tribunal de Justicia Administrativa	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	feb
Tribunal Estatal Electoral	feb	jun	feb	jun	feb	feb	may	ago						abr	mar	jul
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	mar	ago	mar	ago			may	ago						abr	mar	feb

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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
Comisión Estatal de Derechos Humanos	feb	jun	feb	jun	feb	feb	abr	ago							abr	feb
AC / IAP																
Instituto Sonorense de Administración Pública AC															abr	
Fundación Dar Mas para Sonora, A.C.	may	ago														
Cruz Roja Mexicana	mar	ago														
Bomberos de Hermosillo	abr	ago														
Unión Ganadera Regional de Sonora	abr	ago														
Patronato pro educación de los adultos	feb	jun														
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	jul														
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. Auditorías por iniciarse de octubre a diciembre de 2019
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020 al ejercicio fiscal 2019

Entes Fiscalizables	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final						
Administración directa														
Agua Prieta												nov		oct
Álamos	nov							nov				nov		oct
Caborca	nov							dic				nov		oct
Cajeme												nov		oct
Empalme												nov		oct
Etchojoa	nov							nov				nov		oct
General Plutarco Elías Calles	nov							dic				nov		oct
Guaymas	nov							nov				nov		oct
Hermosillo	oct				oct			oct				nov		oct
Huatabampo	nov							nov				nov		oct
Navojoa	nov							nov				nov		oct
Nogales												nov		oct
Puerto Peñasco	nov							dic				nov		oct
San Luis Río Colorado	nov							dic				nov		oct
Paramunicipales														
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Agua Prieta												nov		oct
Organismo de Limpia de Agua Prieta												nov		
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
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Álamos	nov											nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Caborca	nov							dic				nov		oct
Consejo Municipal para la Concertación de Obra Pública del municipio de Caborca												nov		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Caborca	nov											nov		
Central de Autobuses del municipio de Cajeme														oct

Entes Fiscalizables	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada				Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final	Inicial	Final				
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		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 Etchojoa	nov											nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Etchojoa	nov											nov		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de General Plutarco Elías Calles	nov											nov		
Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas, S.A de C.V.	nov													oct
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Guaymas	nov						nov					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		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Guaymas	nov											nov		
Instituto Municipal Indigenista de Guaymas	nov													
Instituto Municipal de Pesca, Acuicultura y Maricultura de Guaymas	nov													
Agua de Hermosillo	oct				oct		oct					nov		oct
Alumbrado Público del municipio de Hermosillo	oct				oct		oct					nov		oct

Entes Fiscalizables	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada							
							Inicial	Final	Inicial	Final				
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo	oct				oct		oct				nov		oct	
Instituto Municipal del Deporte y de la Juventud del municipio de Hermosillo	oct				oct		oct				nov		oct	
Instituto Municipal de Cultura y Arte de Hermosillo	oct				oct						nov			
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Hermosillo	oct				oct		oct				nov		oct	
Promotora Inmobiliaria del municipio de Hermosillo	oct				oct		oct				nov		oct	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Hermosillo	oct				oct						nov		oct	
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Huatabampo	nov										nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo	nov						nov				nov		oct	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Navojoa	nov						nov				nov			
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Navojoa	nov										nov			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Navojoa	nov						nov				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 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		oct	

Entes Fiscalizables	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		Obra Pública		Deuda		Legal		Desempeño	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final						
Preparatoria Omar Oswaldo Romo Covarrubias, Nogales														oct
Promotora Inmobiliaria del municipio de Nogales												nov		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Nogales												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						dic					nov		oct
Organismo Operador para el Manejo Integral del Servicio de Limpia Municipal del municipio de Puerto Peñasco	nov											nov		
Organismo Promotor del Desarrollo Económico de San Luis Río Colorado, Sonora	nov													
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Luis Río Colorado	nov						dic					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
Sindicatos														
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 septiembre 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	
	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Fecha estimada		Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
							Inicial	Final								
Administración directa																
Aconchi	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
	ene	mar	jul	ago			jun	jul	ene	jun	feb	jul		abr		feb
Agua Prieta	jul	ago							jun	ago	jun	ago			mar	jul
		feb	abr	jun			jun	jul		feb				abr		feb
Álamos	mar	may							mar	jul					mar	jul
Altar	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Arivechi	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			ene	may	mar	mar
Arizpe	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Átil	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Bacadéhuachi	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Bacanora	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Bacerac	ago	sep	ago	sep			jul	ago	ago	sep			ene	may	mar	mar
Bacoachi	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	mar
Bácum	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	mar
	jul	ago							jul	ago						
Banámichi	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Baviácora	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Bavispe	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Benito Juárez	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						
Benjamín Hill	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			ene	may	mar	jul
Caborca		feb	jun	jul			jun	jul		feb				abr		feb
	jun	jul							jun	jul					mar	jul
Cajeme	ene	mar	jul	ago			jun	jul	ene	jun	abr	jun		abr		feb
	jul	ago							jun	ago	jun	ago			mar	jul
Cananea	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						
Carbó	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Cucurpe	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Cumpas	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Divisaderos	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			ene	may	mar	jul
Empalme	ene	mar	jul	ago			jun	jul	ene	jun				abr		feb
	jul	ago							jun	ago					mar	jul
Etchojoa		feb	abr	jun			jun	jul		feb				abr		feb
	mar	may							mar	jul					mar	jul
Fronteras	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	sep			mar	jul	mar	jul
General Plutarco Elías		feb	jun	jul			jun	jul		feb				abr		feb
Calles	jun	jul							jun	jul					mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera Presupuestal				Información Trimestral		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								
Granados	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			ene	may	mar	jul
		feb	abr	jun			jun	jul		feb	feb	jul		abr		feb
Guaymas	mar	may							mar	jul	jun	ago			mar	jul
		ene	feb	may		ene	jun	jul		ene	ene	jul		abr		feb
Hermosillo	feb	abr							feb	jun	jun	ago			mar	jul
Huachinera	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	sep			mar	jul	mar	jul
Huásabas	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			ene	may	mar	jul
Huatabampo		feb	abr	jun			jun	jul		feb				abr		feb
	mar	may							mar	jul					mar	jul
Huépac	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			ene	may	mar	jul
Ímuris	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						
La Colorada	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
Magdalena	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						
Mazatán	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			ene	may	mar	jul
Moctezuma	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			ene	may	mar	jul
Naco	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Nácori Chico	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Nacozari de García	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
		feb	abr	jun			jun	jul		feb	mar	jul		abr		feb
Navojoa	mar	may							mar	jul	jun	ago			mar	jul
	ene	mar	jul	ago			jun	jul	ene	mar	ene	jul		abr		feb
Nogales	jul	ago							jun	ago	jun	ago			mar	jul
Onavas	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Opodepe	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Oquitoa	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
Pitiquito	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
		feb	jun	jul			jun	jul		feb	ene	jul		abr		feb
Puerto Peñasco	jun	jul							jun	jul	jun	ago			mar	jul
Quiriego	jul	ago	jul	ago			jul	ago	ago	sep			mar	jul	mar	jul
Rayón	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Rosario	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
Sahuaripa	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			ene	may	mar	jul
San Felipe de Jesús	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			mar	jul	mar	jul
San Ignacio Río Muerto	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			ene	may	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						
San Javier	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			mar	jul	mar	jul
		feb	jun	jul			jun	jul		feb	mar	jul		abr		feb
San Luis Río Colorado	jun	jul							jun	jul	jun	ago			mar	jul
San Miguel de Horcasitas	jun	jul	jun	jul			jun	jul	ago	sep			mar	jul	mar	jul
San Pedro de la Cueva	jun	jul	jun	jul			jun	jul	ago	sep			mar	jul	mar	jul
Santa Ana	feb	abr	jul	ago			jul	ago	ene	jun			mar	jul	mar	jul
	jul	ago							jul	ago						

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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								
Santa Cruz	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	sep			mar	jul	mar	jul
Sáric	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	sep			mar	jul	mar	jul
Soyopa	jul	ago	jul	ago			jul	ago	ago	sep			mar	jul	mar	jul
Suaqui Grande	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
Tepache	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Trincheras	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Tubutama	ago	sep	ago	sep			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
Ures	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Villa Hidalgo	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Villa Pesqueira	jun	jul	jun	jul			jun	jul	jun	ago			mar	jul	mar	jul
Yécora	jul	ago	jul	ago			jul	ago	jul	ago			mar	jul	mar	jul
Paramunicipales																
Administración Portuaria Integral Municipal de Guaymas, S.A de C.V.		feb	mar	may			jun	jul								feb
Agua de Hermosillo	feb	ene	feb	may		ene	jun	jul		ene			abr		feb	
Alumbrado Público del municipio de Hermosillo		ene	feb	may		ene	jun	jul		ene			abr		feb	
Central de Autobuses del municipio de Cajeme	ene	feb	abr						feb	jun					mar	jul
Central de Convenciones del municipio de Puerto Peñasco	ene	mar					jun	jul							mar	jul
Centro de Convenciones del municipio de Puerto Peñasco		feb	jun	jul			jun	jul					abr			
Consejo de Promoción Económica de Ciudad Obregón	ene	mar					jun	jul								
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Agua Prieta	ene	mar					jun	jul	ene	jun			abr		feb	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Etchojoa		feb	mar	may			jun	jul					abr			
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Caborca	mar	may							jun	ago					mar	jul
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Guaymas		feb	mar	may			jun	jul		feb			abr		feb	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo	mar	may							mar	jul					mar	jul
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo		ene	feb	may		ene	jun	jul		ene			abr		feb	
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Hermosillo	feb	abr							feb	jun					mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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								
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Navojoa	feb	mar	may				jun	jul	feb			abr				
Consejo Municipal de Concertación para la Obra Pública del municipio de Nogales	ene	mar					jun	jul				abr		mar	jul	
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Huatabampo	feb	mar	may				jun	jul				abr				
H. Cuerpo de Bomberos del municipio de Navojoa	feb	mar	may				jun	jul				abr				
Instituto de Festividades del municipio de Guaymas	feb	mar	may				jun	jul				abr		mar	jul	feb
Instituto Municipal de Cultura y Arte de Hermosillo	ene	feb	may		ene		jun	jul				abr	mar	jul		
Instituto Municipal de Cultura y Arte del municipio de Guaymas	feb	mar	may				jun	jul				abr				
Instituto Municipal de Fomento a la Cultura y las Artes del municipio de Nogales	ene	mar					jun	jul				abr				
Instituto Municipal de Investigación y Planeación de Nogales	ene	mar					jun	jul				abr				
Instituto Municipal de Investigación y Planeación Urbana del municipio de Cajeme	ene	mar					jun	jul				abr		mar	jul	
Instituto Municipal de Pesca, Acuicultura y Maricultura de Guaymas	feb	mar	may				jun	jul								
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Hermosillo	ene	feb	may		ene		jun	jul	ene	feb	jun		abr	mar	jul	feb
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Navojoa	feb	mar	may				jun	jul								
Instituto Municipal de Planeación Urbana de Puerto Peñasco	jun	jul	jun	jul			jun	jul					abr			
Instituto Municipal del Deporte y de la Juventud del municipio de Hermosillo	ene	feb	may		ene		jun	jul	ene	feb	jun		abr	mar	jul	feb
	feb	mar	may				jun	jul								

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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						
Instituto Municipal Indigenista de Guaymas	mar	may														
Instituto Nogalense de las Mujer	ene	mar					jun	jul							feb	mar
Organismo de Limpia de Agua Prieta	ene	mar					jun	jul					abr	mar	jul	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Agua Prieta	ene	mar					jun	jul					abr	mar	jul	feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Álamos		feb	mar	may			jun	jul					abr			
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Bácum	ene	mar					jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benito Juárez	ene	mar					jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Benjamín Hill	jul	ago	jul	ago			jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Caborca		feb	jun	jul			jun	jul	feb				abr	mar	jul	feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Cajeme	ene	mar					jun	jul	ene	jun			abr	mar	jul	feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Cuppas	jun	jul	jun	jul			jun	jul					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Guaymas		feb	mar	may			jun	jul					abr	mar	jul	

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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								
Saneamiento del municipio de Etchojoa																
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Fronteras	ago	sep	ago	sep			jul	ago					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de General Plutarco Elías Calles		feb	jun	jul			jun	jul						abr		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo	jun	jul														
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo		feb	mar	may			jun	jul		feb				abr		feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Huatabampo	mar	may								mar	jul				mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Ímuris	ene	mar					jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Magdalena	ene	mar					jul	ago					ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Moctezuma	jun	jul	jun	jul			jun	jul					ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Naco	ago	sep	ago	sep			jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Nacozari de García	ago	sep	ago	sep			jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Navojoa		feb	mar	may			jun	jul		feb				abr		feb
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Navojoa	mar	may								mar	jul				mar	jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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	Inicial	Final	Inicial	Final	Inicial	Final
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Nogales	ene	mar					jun	jul	ene	mar			abr		feb	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Puerto Peñasco		feb	jun	jul			jun	jul		feb			abr		feb	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Rosario	jun	jul							jun	jul					mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Ignacio Río Muerto	jul	ago	jul	ago			jul	ago					ene	may		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de San Luis Río Colorado	ene	mar					jul	ago					ene	may	mar	jul
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Santa Ana		feb	jun	jul			jun	jul		feb			abr	mar	jul	
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Suaqui Grande	jun	jul							jun	jul						
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Trincheras	ene	mar					jul	ago					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Ures	jun	jul	jun	jul			jul	ago					mar	jul		
Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del municipio de Yécora	jul	ago	jul	ago			jul	ago					mar	jul		

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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								
Organismo Operador para el Manejo Integral del Servicio de Limpia Municipal del municipio de Puerto Peñasco	jun	jul	feb	jun	jul			jun	jul					abr		
Organismo Promotor del Desarrollo Económico de San Luis Río Colorado, Sonora	jun	jul	feb	jun	jul			jun	jul							
Preparatoria Omar Oswaldo Romo Covarrubias, Nogales	ene	mar						jun	jul						mar	feb jul
Promotora Inmobiliaria de la Heroica Guaymas	mar	may	feb	mar	may			jun	jul					abr		
Promotora Inmobiliaria del municipio de Cajeme	ene	mar						jun	jul					abr		
Promotora Inmobiliaria del municipio de Hermosillo	feb	abr	ene	feb	may	ene		jun	jul	ene	feb	jun		abr	mar	feb jul
Promotora Inmobiliaria del municipio de Nogales	ene	mar						jun	jul					abr		
Promotora Inmobiliaria del municipio de San Luis Río Colorado	jun	jul	feb	jun	jul			jun	jul					abr		
Rastro Municipal del municipio de Cajeme	ene	mar						jun	jul					abr		
Rastro Municipal del municipio de Navojoa	mar	may	feb	mar	may			jun	jul					abr		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Agua Prieta	ene	mar						jun	jul					abr	mar	feb jul
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Caborca	jun	jul	feb	jun	jul			jun	jul					abr		
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Empalme	ene	mar						jun	jul					abr	mar	jul
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Guaymas	mar	may	feb	mar	may			jun	jul					abr	mar	jul
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Hermosillo	feb	abr	ene	feb	may	ene		jun	jul					abr	mar	feb jul

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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 Navojoa	feb	mar	may				jun	jul					abr		feb	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Nogales	ene	mar					jun	jul					abr		feb	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de San Luis Río Colorado	feb	jun	jul				jun	jul					abr		feb	
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del municipio de Santa Ana	ene	mar					jul	ago					mar	jul		
Sindicatos																
Sindicato de Agua de Hermosillo	ene	feb	abr													
Sindicato de Trabajadores de OOMAPAS, Caborca	jun	jul														
Sindicato de Trabajadores de OOMAPAS, Puerto Peñasco	jun	jul														
Sindicato de Trabajadores y Empleados al Servicio de OOMAPAS, Huatabampo	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Álamos	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Caborca	jun	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Etchojoa	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, General Plutarco Elías Calles	jun	jul														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Guaymas	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Hermosillo	ene	feb	abr													

Ente fiscalizable	Financiera		Presupuestal		Información Trimestral		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								
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Huatabampo	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, Navojoa	mar	may														
Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio, San Luis Río Colorado	jun	jul														

ANEXO 3. Auditorías programadas a recursos federales – Fiscalización al Gobierno del Estado

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	dic-19
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 Órdenes de Gobierno	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
3	(AIEC) Convenio de Coordinación para el Apoyo a Instituciones Estatales de Cultura	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
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	dic-19
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	dic-19
6	(FAMAS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Asistencia Social	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
7	(FAMEB) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Básica	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
8	(FAMES) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Superior	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
9	(FAMEMS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Educativa Media Superior	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
10	(FAFEF) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
11	(FORTAMUN) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
12	(FAETAI) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19

No.	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
13	(FAETAC) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
14	(FISE) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
15	(FAISM) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
16	(FONE - Otros de Gasto Corriente) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
17	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
18	(FASSA) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
19	(FOTRADIS) Fondo para la Accesibilidad en el transporte Público para las Personas con Discapacidad	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
20	(PACTEN) Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de las Escuelas Normales	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
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	dic-19
22	(PAIMEF) Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
23	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES)	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
24	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISIERRA	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
25	Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género para el Ejercicio Fiscal	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
26	Programa de la Reforma Educativa 2018 - 2019	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
27	Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
28	Programa E-025-Prevención y Atención de Tratamiento de las Adicciones	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
29	Programa Educación para Adultos	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
30	Programa Escuelas de Tiempo Completo	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
31	Programa Fortalecimiento a la Atención Médica	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
32	Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
33	Programa Inclusión y Equidad Educativa	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19
34	Programa Nacional de Becas	S.H.	Ingresos	oct-19	dic-19

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

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) Acuerdo para el Fortalecimiento de las Acciones de Salud Pública en las Entidades Federativas	Servicios de Salud de Sonora	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 ago-20
44	(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 (FORTASEG)	Secretaría de Seguridad Pública	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 ago-20
45	PROAGUA - APARTADO AGUA LIMPIA 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	Comisión Estatal del Agua	Egresos	mar-20	ago-20
46	(FAMAS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Asistencia Social	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 mar-20	dic-19 ago-20
47	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	Secretaría de Seguridad Pública	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 ago-20
48	(FAETAC) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sonora	Egresos	dic-19 abr-20	feb-20 ago-20
49	(FISE) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal	Secretaría de Desarrollo Social	Egresos	nov-19	ene-20
50	(FONE) Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
51	Programa de Modernización de los Registros Públicos de la Propiedad y Catastros	Secretaría de Hacienda	Egresos	may-20	ago-20
52	(FASSA) Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud	Servicios de Salud	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 ago-20
53	(FOTRADIS) Fondo para la Accesibilidad en el transporte Público para las Personas con Discapacidad	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 mar-20	dic-19 ago-20
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	Fondo de Operación de Obras Sonora SI	Egresos	oct-19 mar-20	dic-19 ago-20
55	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES) UNISON	Universidad de Sonora	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 ago-20
56	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISON	Universidad de Sonora	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 ago-20
57	Programa de la Reforma Educativa 2018 - 2019	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20

No	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
58	(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 Órdenes de Gobierno	Secretaría de Hacienda	Egresos	may-20	ago-20
59	Programa E-025-Prevención y Atención de Tratamiento de las Adicciones	Servicios de Salud de Sonora	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 ago-20
60	Programa Escuelas de Tiempo Completo	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
61	Programa Fortalecimiento a la Atención Médica	Servicios de Salud de Sonora	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 ago-20
62	Programa Fortalecimiento de la Calidad Educativa	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
63	Programa Inclusión y Equidad Educativa	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
64	Programa Nacional de Becas	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
65	Programa Nacional de Inglés	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
66	Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
67	Programa Presupuestario E012 Registro e Identificación de Población	Secretaría de Gobierno	Egresos	nov-19 mar-20	ene-20 ago-20
68	(FAFEF) Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas	Secretaría de Hacienda	Egresos	may-20	ago-20
69	Programa Seguro Médico Siglo XXI	Servicios de Salud de Sonora	Egresos	oct-19 may-20	dic-19 ago-20
70	Programa Nacional de Convivencia Escolar	Servicios Educativos del Estado de Sonora	Egresos	oct-19 abr-20	dic-19 ago-20
71	(Seguro Popular) Régimen Estatal de Protección Social en Salud	Servicios De Salud de Sonora	Egresos	abr-20	ago-20
72	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) CECYTES	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 ago-20
73	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISON	Universidad de Sonora	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 ago-20
74	Telebachillerato Comunitario (CECYTES)	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	Egresos	nov-19 abr-20	ene-20 ago-20
75	(FAMES) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Educación Superior	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	Egresos	feb-20	abr-20
76	(FAMEMS) Fondo de Aportaciones Múltiples para la Infraestructura Educativa Media Superior	Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa	Egresos	feb-20	abr-20
77	(PACTEN) Plan de Apoyo a la Calidad Educativa y Transformación de las Escuelas Normales	Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora	Egresos	ene-20 may-20	mar-20 ago-20
78	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de Hermosillo	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 ago-20
79	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UES	Universidad Estatal de Sonora	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 ago-20
80	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UES	Universidad Estatal de Sonora	Egresos	ene-20 abr-20	mar-20 ago-20

No	Programa	Ejecutor	Rubro	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
81	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) COBACH	Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	Egresos	ene-20	mar-20
82	(AIEC) Convenio de Coordinación para el Apoyo a Instituciones Estatales de Cultura	Instituto Sonorense de Cultura	Egresos	feb-20	abr-20
83	(FAETA) Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos	Instituto Sonorense de Educación para los Adultos	Egresos	feb-20	abr-20
84	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	Centro de evaluación y Control de Confianza del Estado de Sonora	Egresos	feb-20	abr-20
85	(PAIMEF) Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas	Instituto Sonorense de las Mujeres	Egresos	feb-20	abr-20
86	Programa de Carrera Docente en Universidades Públicas Estatales (UPES) ITSON	Instituto Tecnológico de Sonora	Egresos	feb-20	ago-20
87	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) ITSON	Instituto Tecnológico de Sonora	Egresos	feb-20	ago-20
88	Programa de Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género para el Ejercicio Fiscal	Instituto Sonorense de las Mujeres	Egresos	feb-20	abr-20
89	(INEA) Programa Educación para Adultos	Instituto Sonorense de Educación para los Adultos	Egresos	feb-20	abr-20
90	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ITSON	Instituto Tecnológico de Sonora	Egresos	feb-20	ago-20
91	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de Nogales	Egresos	feb-20	abr-20
92	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	Egresos	feb-20	abr-20
93	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	Fiscalía General de Justicia del Estado	Egresos	mar-20	ago-20
94	Programa de Fortalecimiento a la Calidad Educativa (PFCE) UNISIERRA	Universidad de la Sierra	Egresos	mar-20	ago-20
95	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de Etchojoa	Egresos	mar-20	may-20
96	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de San Luis Rio Colorado	Egresos	mar-20	ago-20
97	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) UNISIERRA	Universidad de la Sierra	Egresos	mar-20	ago-20
98	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) COLSON	El Colegio de Sonora	Egresos	abr-20	ago-20
99	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) ICATSON	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	Egresos	abr-20	ago-20
100	(FASP) Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública	Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado	Egresos	may-20	ago-20
101	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de Puerto Peñasco	Egresos	mar-20	ago-20
102	Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) Subsidio para Universidades Tecnológicas	Universidad Tecnológica de Guaymas	Egresos	mar-20	ago-20

ANEXO 4. Auditorías programadas a recursos federales – Fiscalización a Municipios

Cuadro 1. Ingresos - Egresos
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020 al ejercicio fiscal 2019

No.	Ejecutor	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISM)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
1	Aconchi	\$ 984,231	\$ 1,964,414	jul	ago
2	Agua Prieta	13,456,621	59,101,810	jul	ago
3	Altar	2,587,120	6,826,945	jul	ago
4	Arivechi	1,174,448	828,950	jul	ago
5	Arizpe	1,215,107	1,908,097	jul	ago
6	Átil	1,198,642	414,841	ago	sep
7	Bacadéhuachi	1,011,549	771,943	ago	sep
8	Bacanora	1,426,234	571,643	jul	ago
9	Bacerac	1,229,675	974,355	ago	sep
10	Bacoachi	674,148	1,107,651	jul	ago
11	Bácum	9,666,034	16,431,571	jul	ago
12	Banámichi	894,566	1,148,995	jul	ago
13	Baviácora	1,243,673	2,360,706	jul	ago
14	Bavispe	763,965	1,038,514	ago	sep
15	Benito Juárez	9,364,492	15,650,384	jul	ago
16	Benjamín Hill	1,490,994	3,729,951	jul	ago

No.	Ejecutor	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISM)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
17	Caborca	15,277,177	61,035,567	jun	jul
18	Cajeme	55,010,687	308,666,835	jul	ago
19	Cananea	3,518,716	25,582,896	jul	ago
20	Carbó	1,488,039	3,449,829	jul	ago
21	Cucurpe	714,390	1,479,726	jul	ago
22	Cumpas	1,662,424	687,833	jun	jul
23	Divisaderos	1,409,863	4,354,336	jun	jul
24	Empalme	756,777	511,059	jul	ago
25	Fronteras	13,741,750	40,041,519	ago	sep
26	General Plutarco Elías Calles	2,414,484	6,176,901	jun	jul
27	Granados	4,209,815	12,067,970	jun	jul
28	Huachinera	2,841,391	758,391	ago	sep
29	Huásabas	711,713	877,425	jun	jul
30	Huépac	8,733,539	634,360	jul	ago
31	Ímuris	8,769,920	660,751	jul	ago
32	La Colorada	3,237,121	9,132,066	jul	ago
33	Magdalena	3,937,134	22,224,288	jul	ago
34	Mazatán	432,353	881,692	jun	jul
35	Moctezuma	1,537,273	3,540,338	jun	jul
36	Naco	1,674,569	4,390,682	ago	sep
37	Nácori Chico	1,507,188	1,439,093	ago	sep
38	Nacozeni de García	1,541,776	9,866,931	ago	sep
39	Nogales	26,081,983	166,754,934	jul	ago
40	Ónavas	3,152,361	333,575	jul	ago
41	Opodepe	1,998,386	1,883,860	jun	jul
42	Oquitoa	1,434,804	265,150	ago	sep
43	Pitiquito	1,943,592	6,781,335	jul	ago

No.	Ejecutor	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISM)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	Fecha Estimada	
				Inicial	Final
44	Puerto Peñasco	12,737,180	44,318,165	jun	jul
45	Quiriego	4,813,229	2,023,556	jul	ago
46	Rayón	848,104	1,029,250	jun	jul
47	Rosario	5,268,853	3,581,682	jul	ago
48	Sahuaripa	4,616,229	4,010,074	ago	sep
49	San Felipe de Jesús	8,727,800	290,098	jul	ago
50	San Ignacio Río Muerto	11,412,308	10,370,148	jul	ago
51	San Javier	395,319	397,023	jul	ago
52	San Luis Río Colorado	46,585,478	137,379,370	jun	jul
53	San Miguel de Horcasitas	6,254,736	6,472,708	jun	jul
54	San Pedro de la Cueva	1,354,819	1,055,621	jun	jul
55	Santa Ana	2,387,386	11,581,148	jul	ago
56	Santa Cruz	1,068,911	1,260,187	jul	ago
57	Sáric	1,125,031	1,116,915	ago	sep
58	Soyopa	626,722	1,012,143	jul	ago
59	Suaqui Grande	953,257	813,977	jul	ago
60	Tepache	1,986,239	876,714	jun	jul
61	Trincheras	896,537	1,124,046	jul	ago
62	Tubutama	882,044	850,344	ago	sep
63	Ures	1,973,516	6,203,983	jun	jul
64	Villa Hidalgo	578,302	1,085,547	jun	jul
65	Villa Pesqueira	578,118	841,790	jun	jul
66	Yécora	9,457,935	4,285,199	jul	ago

ANEXO 5. Auditorías solicitadas y en tiempo real

Cuadro 1. Auditorías solicitadas
Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones 2019-2020 al ejercicio
fiscal 2019

Ejercicio	Ente Fiscalizable	Tipo de Auditoría	Fecha estimada	
			Inicial	Final
Entes estatales				
2020	Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora (FIDESON)	Solicitada	abr-20	ago-20
2020	Fondo de Operación de Obras Sonora SI (FOSSI)	Solicitada	abr-20	ago-20
2020	Secretaría de Desarrollo Social	Solicitada	abr-20	ago-20
2020	Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano	Solicitada	ene-20	dic-20
2020	Servicios de Salud de Sonora	Solicitada	mar-20	ago-20
Entes municipales				
2020	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia de Hermosillo	Solicitada	abr-20	ago-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

