

INFORME INDIVIDUAL 2022



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA (ITSON)



30 de junio de 2023

isaf.gob.mx

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SONORA

RECIBIDO
11 JUL. 2023

DEPARTAMENTO DE OFICINAS
DE PARTES, TÉRMINOS Y SERVICIOS

DR. JESUS HÉCTOR HERNÁNDEZ LÓPEZ

Rector del Instituto Tecnológico de Sonora

Presente.-

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA
COORDINACIÓN DE
CONTRALORIA INTERNA

07 JUL. 2023

RECIBIDO

11 JUL. 2023

OFICINA DE LA AUDITORÍA MAYOR: ISAF/AAE/5367/2023

Hermosillo, Sonora, a 30 de junio de 2023

Hoja 1/2

"2023: Año de Adolfo de la Huerta"

Asunto: **Notificación de Informe Individual**
de Auditoría Integral

Nº 2022-REO-109010079

07 JUL. 2023

RECIBIDO

Con fundamento en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 primer párrafo, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 25, 33, 34, 39, 46, 47, 48, 50 y 70 fracción V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 9 y 10 del Reglamento Interior de este Instituto y en alcance a nuestro oficio ISAF/AAE/12652/2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 practicada al sujeto de fiscalización denominado Instituto Tecnológico de Sonora, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de las observaciones derivadas de la Auditoría Integral efectuada.

4 Adjunto al presente se anexa el Informe Individual y pliego de Observaciones pendientes de solventación que contienen los resultados de los trabajos de auditoría, por lo que se le solicita designar en un plazo de 3 días hábiles a la persona que fungirá como enlace a efecto de dar respuesta a las mismas. Asimismo, se hace de su conocimiento que una vez que le sea notificado el Informe Individual anexo al presente escrito, éste tendrá el carácter de información pública y será publicado en la página web del Instituto <https://isaf.gob.mx>, en concordancia a lo establecido por el artículo 47 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

El plazo establecido para atender las observaciones en mención es de 30 días hábiles según los dispone el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, contados a partir de la recepción del presente escrito, apercibido que de no dar respuesta a la totalidad de las observaciones plasmadas en el informe individual que

hoy se le notifica en el plazo antes mencionado, se procederá a aplicar como medios de apremio las sanciones previstas en el artículo 72 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, en los términos previstos por el artículo 50 antes mencionado. Sin perjuicio que ante la negativa a atender las observaciones en cuestión, así como los actos de simulación que se presenten para entorpecer y obstaculizar la actividad fiscalizadora será sancionado conforme a la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable, además cuando sea proporcionada por parte de los servidores públicos información falsa, procederá en su contra la correspondiente denuncia penal, ante las autoridades competentes, conforme a lo previsto por el Código Penal para el Estado de Sonora.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
Auditora Mayor



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

[Redacted Signature]
Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo

C.c.p. Dip. Alejandra López Noriega, Presidenta de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.

Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna.

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

Lic. Omar Arnoldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.

Archivo.

Minutario.

Handwritten marks and signatures in the bottom right corner.



Informe Individual
Auditoría al Tercer Trimestre del Ejercicio 2022

Instituto Tecnológico de Sonora
(ITSON)

Auditoría Integral
Número 2022AE0109010079

Que derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, inherentes a la fiscalización de los recursos públicos ejercidos por el Estado y los Municipios, ya sean recursos federales o propios, funciones fiscalizadoras que se encuentran debidamente fundamentadas en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34 fracción VII, 35, 39, 40, 41, 42, 50 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, además de los preceptos legales y normativos antes mencionados se emite el presente informe individual, mismo que arroja los resultados de los trabajos de fiscalización practicados.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 11 fracción VI y 13 apartado A fracción X y 14 inciso a) fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización al Tercer Trimestre del ejercicio 2022.

Resumen de los resultados

La ISSAI 10 Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, principio número 6, establece la libertad de las Entidades Fiscalizadoras para formular observaciones y recomendaciones en sus informes de auditoría; por lo que derivado de la misma se hace mención a las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría determinados durante la misma.

Los resultados de la fiscalización realizada al sujeto de fiscalización son los siguientes:

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	10	2	8	0

Objetivo de la Auditoría

El Artículo 2 Fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora define las Auditorías como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada.

De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las demás disposiciones en la materia, verificamos si la información contable, presupuestaria, programática, complementaria y anexos, contenida en el informe a Tercer Trimestre del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Constatar que las obras públicas ejecutadas 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; además, que la oportunidad en la ejecución y entrega de las obras y el suministro de los equipos se realizó de acuerdo con lo previsto. Asimismo, se realizaron inspecciones físicas que tienen como objetivo constatar la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto.

Además, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, revisamos que el cumplimiento de las metas estratégicas y de gestión contenidos en los documentos de planeación, programáticos y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, se hayan realizado bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía, considerando la orientación hacia los objetivos de desarrollo sostenible y de género.

Así mismo, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 400, revisamos que las actividades del Sujeto de Fiscalización cumplen con las disposiciones legales y normativas que lo rigen, es decir, si los procesos operativos, contables, presupuestales y programáticos cumplen con todos los aspectos significativos de las disposiciones legales y normativas que le apliquen; fomentando la actuación conforme a la norma en el sector público.

El objetivo primordial de la auditoría reside en la revisión del correcto funcionamiento y aplicación de los recursos públicos, la regularidad en la acción administrativa y la información pública, como mecanismo regulador para la estabilidad y desarrollo de nuestro estado; considerando que la realización de la misma constituye una de las condiciones esenciales para garantizar el buen manejo de las finanzas públicas y la eficacia de las decisiones adoptadas por el sujeto de fiscalización y que para el logro de esto es imprescindible la entidad fiscalizadora cuya independencia se encuentra garantizada por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, tal y como lo establece la ISSAI 1 Declaración de Lima y la ISSAI 10 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior.

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, como institución no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte necesaria de un mecanismo regulador que debe presentar oportunamente las desviaciones normativas y los principios de legalidad, racionalidad y utilidad de las operaciones financieras con el fin de que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso o las acciones que impidan que reincidan en las mismas infracciones en un futuro.

La auditoría del sector público ayuda a crear las adecuadas condiciones que conlleven al fortalecimiento de las entidades del sector público y a los servidores públicos como tales para que de esta manera desempeñen sus actividades bajo los principios y directrices que rigen su actuación de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y de su

homóloga local. De igual forma, con la realización de auditorías al aparato gubernamental, se incrementa la confianza de los ciudadanos, ya que esto les proporciona información de las evaluaciones a los recursos públicos de manera objetiva.

Por otra parte, la Fiscalización Superior tiene como propósito aumentar el grado de confianza de cualquier usuario de los resultados de la misma, enfocándose a determinar si la información financiera del sujeto de fiscalización se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable; y si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si existen áreas de mejora. Lográndose esto con evidencia suficiente, competente y apropiada que le permita al auditor expresar una opinión derivada de si la información financiera revisada está libre de representaciones erróneas de importancia relativa debido a fraude o error; tal y como lo define la ISSAI 1200.

Cabe señalar que los niveles de aseguramiento de las auditorías, según la norma ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nos menciona que la seguridad de la auditoría puede ser razonable o limitada; ya que la seguridad razonable es alta sin embargo no absoluta; por lo que no es una garantía de que la fiscalización realizada siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Cuando se proporciona una seguridad limitada, los procedimientos realizados en la auditoría son limitados en comparación con los que se requieren para obtener una seguridad razonable.

La presente auditoría se realizó de acuerdo al marco legal aplicable y a los principios de objetividad, autonomía e independencia, lo anterior en el entendido que los entes públicos son responsables del uso adecuado de los recursos provenientes de las diversas fuentes de ingreso, para la presentación de bienes y servicios a los ciudadanos. Con los trabajos de auditoría realizados se fortalece la expectativa que las entidades del sector público a través de sus servidores públicos desempeñaran sus funciones de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que se encuentran previstos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos

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

a) Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.

b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

c) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

d) Artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

e) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2022; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las

mismas para el Estado de Sonora; Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos, y Contratación de Servicios del Instituto Tecnológico de Sonora, Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas;

Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, calidad, certidumbre, confianza y profesionalismo de la fiscalización en el sector público. Por ende, hacemos de su conocimiento que las auditorías practicadas por este Instituto, se realizan de conformidad con las normas ISSAI, mismas que contienen los principios fundamentales de auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La ISSAI 10:4 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, establece que toda entidad fiscalizadora debe tener acceso oportuno, irrestricto, ilimitado, directo y libre a toda la documentación y la información necesaria para el apropiado cumplimiento de sus responsabilidades en materia de auditoría.

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría y con el fin de que los términos de auditoría se establezcan con claridad, se aplicaron los siguientes principios relacionados con el proceso de auditoría como lo establece la ISSAI 100 Principios fundamentales de auditoría del Sector Público:

- Planeación de auditoría, donde se establecen los términos de la auditoría, la evaluación de riesgos, identificación de riesgos de fraude y desarrollo de un plan de auditoría.
- Realización de auditoría, donde se llevan a cabo los procedimientos planeados en el memo de planeación de auditoría, para obtener evidencia de la misma, evaluarla y obtener conclusiones.

Alcance

Los recursos transferidos durante el período de Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022 al Instituto Tecnológico de Sonora, fueron por \$892,412,693, de los cuales se revisó una muestra de \$657,721,232, que representa el 74 % de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe del Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$769,945,612, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$674,851,373 que representa el 88% del total del recurso en comento, integrándose como sigue:

Capítulo del Gasto	Descripción	Total Egresos Devengados	Total Revisado	% de Alcance de Revisión
1000	Servicios Personales	\$604,535,706	\$604,535,706	100%
2000	Materiales y Suministros	\$32,823,173	\$8,949,602	27%
3000	Servicios Generales	\$102,642,712	\$46,129,793	45%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$10,807,545	\$1,491,000	14%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$12,155,872	\$7,290,716	60%
6000	Inversión Pública	\$6,980,604	\$6,454,556	92%
Total		\$769,945,612	\$674,851,373	88%

Importancia Relativa

Los Principios Fundamentales de Auditoría al Sector Gubernamental según lo establece la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 100; determina que el auditor debe evaluar la importancia relativa durante todo el proceso de la auditoría.

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

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

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

Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría

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

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

Con base al conocimiento acumulado del Sujeto Fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 0.5% del total de ingresos, partiendo de mediciones comúnmente usadas en la práctica por ser una entidad no lucrativa. Como se ilustra a continuación:

Materialidad Total		
Total de Ingresos:	\$892,412,693	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 0.5% de Ingresos Totales.
Porcentaje seleccionado:	0.5%	
Materialidad total calculada:	\$4,462,063	
Materialidad de Ejecución		
Porcentaje seleccionado:	75%	(planeación) en una cantidad menor a la materialidad total, usualmente entre el 50% y el 75 % de la materialidad total. Esta materialidad servirá de base para la selección de las partidas a revisar y rubros del Estado de Situación Financiera.
Materialidad total calculada:	\$3,346,548	

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

Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio número ISAF/AAE/12652/2022, recibido con fecha 24 de noviembre de 2022, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. Dora Angélica Barrón Huerta, L.C.P. Itzel Belén Beltrán Lugo, C.P. Francisco Javier Domínguez Zazueta, Ing. Samantha Sarahí Correa Osuna, C.P. Manuel de Jesús Meza Navarro, C.P. Martín Horacio Luna López, y L.C.P. Gabriel Hiram Gracia Ramírez, ante el Instituto Tecnológico de Sonora, ubicado en Avenida 5 de febrero, número 818 Sur, colonia Centro siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas del Instituto Tecnológico de Sonora en Cd. Obregón, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información al Tercer Trimestre del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designada como enlace único responsable a la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora

de Contraloría Interna, mediante oficio número C.I.-OF/509/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022; así mismo, mediante oficio número C.I.-OF/510/2022 de fecha 25 de noviembre de 2022, fueron designados como enlaces específicos los CC. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, Mtra. Xóchitl Rosario Córdova Armenta, Coordinadora de Administración de Personal, Mtra. Alba Cristina Tolano Misquez, Coordinadora de Administración de Sueldos y Prestaciones, Mtra. Gladys Guadalupe Peralta Rodríguez, Directora de Recursos Financieros, Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra, Jefa del Departamento de Contabilidad, Mtra. Josefina López López, Jefa del Departamento de Tesorería, Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional, Mtra. Érika Negrete Saldívar, Coordinadora de Programación y Presupuestación, Mtro. Rodolfo Manuel Tamayo Cuevas, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, Mtra. Zhenia Elizabeth Miranda Robles, Jefa del Departamento de Adquisiciones, Mtro. Crystian Geovani Montoya Peñuelas, Jefe del Departamento de Servicios Generales y Mantenimiento, Arq. Héctor Rojas López, Jefe del Departamento de Obras, Mtro. Isidro Manuel Pasaye Flores, Coordinador de Normatividad y Servicios Jurídicos, Lic. Jorge González Hernández, Asesor Jurídico, Dr. Armando García Berumen, Director de Servicios de Información, Mtro. Francisco Armando López Tobón, Jefe de Departamento de Registro Escolar, Mtro. Josué Ramón Rodríguez Urías, Coordinador de Sistemas de Registro y Control Escolar, Mtro. Francisco Tapia Estrada, Jefe del Departamento de Tecnologías y Servicios Informáticos, Mtra. Ana Cecilia Valdez Castro, Coordinadora de Centro Integral de la Calidad, y Dr. Ernesto Uriel Cantú Soto, Secretario de Rectoría, como funcionarios responsables de atender y entregar los requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del Acta de Pre-cierre de Auditoría con fecha 21 de marzo de 2023, en la que se dieron a conocer las observaciones de Pre-Cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual los CC. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, Mtra. Xóchitl Rosario Córdova Armenta, Coordinadora de Administración de Personal, Mtra. Alba Cristina Tolano Misquez, Coordinadora de Administración de Sueldos y Prestaciones, Mtra. Gladys Guadalupe Peralta Rodríguez, Directora de Recursos Financieros, Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra, Jefa del Departamento de Contabilidad, Mtra. Josefina López López, Jefa del Departamento de Tesorería, Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional, Mtra. Érika Negrete Saldívar, Coordinadora de Programación y Presupuestación, Mtro. Rodolfo Manuel

Tamayo Cuevas, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, Mtra. Zhenia Elizabeth Miranda Robles, Jefa del Departamento de Adquisiciones, Mtro. Crystian Geovani Montoya Peñuelas, Jefe del Departamento de Servicios Generales y Mantenimiento, Arq. Héctor Rojas López, Jefe del Departamento de Obras, Mtro. Isidro Manuel Pasaye Flores, Coordinador de Normatividad y Servicios Jurídicos, Lic. Jorge González Hernández, Asesor Jurídico, Dr. Armando García Berumen, Director de Servicios de Información, Mtro. Francisco Armando López Tobón, Jefe de Departamento de Registro Escolar, Mtro. Josué Ramón Rodríguez Urías, Coordinador de Sistemas de Registro y Control Escolar, Mtro. Francisco Tapia Estrada, Jefe del Departamento de Tecnologías y Servicios Informáticos, Mtra. Ana Cecilia Valdez Castro, Coordinadora de Centro Integral de la Calidad, y Ernesto Uriel Cantú Soto, Secretario de Rectoría, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones de Pre-Cierre determinadas otorgándoles un plazo de 20 días hábiles para atender o subsanar las mismas.

Una vez concluido el plazo anterior, se procedió a la elaboración del Oficio de Pronunciamiento número ISAF/AEE/4001/2023 con fecha 12 de mayo de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 16 de mayo de 2023, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones de Pre-Cierre, se dieron a conocer las observaciones atendidas en su totalidad, así como las observaciones que se encuentran pendientes de solventar, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

Por último, se procedió a la elaboración del Acta de Cierre de Auditoría con fecha 08 de junio de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría, y los CC. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, Mtra. Xóchitl Rosario Córdova Armenta, Coordinadora de Administración de Personal, Mtra. Alba Cristina Tolano Misquez, Coordinadora de Administración de Sueldos y Prestaciones, Mtra. Gladys Guadalupe Peralta Rodríguez, Directora de Recursos Financieros, Mtra. Yulma Yadira Quijada Parra, Jefa del Departamento de Contabilidad, Mtra. Josefina López López, Jefa del Departamento de Tesorería, Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional, Mtra. Erika Negrete Saldívar, Coordinadora de Programación y Presupuestación, Mtro. Rodolfo Manuel Tamayo Cuevas, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, Mtra. Zhenia Elizabeth Miranda Robles, Jefa del Departamento de Adquisiciones, Mtro. Crystian Geovani Montoya Peñuelas, Jefe del Departamento de Servicios Generales y Mantenimiento, Arq. Héctor Rojas López, Jefe del Departamento de

Obras, Mtro. Isidro Manuel Pasaye Flores, Coordinador de Normatividad y Servicios Jurídicos, Lic. Jorge González Hernández, Asesor Jurídico, Dr. Armando García Berumen, Director de Servicios de Información, Mtro. Francisco Armando López Tobón, Jefe de Departamento de Registro Escolar, Mtro. Josué Ramón Rodríguez Urías, Coordinador de Sistemas de Registro y Control Escolar, Mtro. Francisco Tapia Estrada, Jefe del Departamento de Tecnologías y Servicios Informáticos, Mtra. Ana Cecilia Valdez Castro, Coordinadora de Centro Integral de la Calidad y Ernesto Uriel Cantú Soto, Secretario de Rectoría, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones determinadas; manifestándoles que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

Antecedentes

El 22 de mayo de 1962 el Gobierno del Estado de Sonora promulga la ley número 20, que asigna que, a partir de entonces, el nombre sería Instituto Tecnológico de Sonora, definiéndolo como una institución descentralizada de enseñanza tecnológica, con personalidad jurídica y patrimonio propio, autonomía en su organización, funcionamiento y gobierno.

El 05 de Julio de 2022 fue publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el Decreto número 57 que reforma el artículo 2º de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora, y que entró en vigor al día siguiente de su publicación.

Se reforma el artículo 2º de la Ley Orgánica, en el cual instruye que el Instituto Tecnológico de Sonora es una institución autónoma de servicio público, con personalidad jurídica y patrimonios propios, y con facultades para autogobernarse, organizar su funcionamiento, elaborar sus propios reglamentos y demás aspectos normativos, así como para adquirir y administrar sus bienes y recursos. Es una institución de educación superior y ejercerá la libertad de enseñanza, investigación y difusión de la cultura; aplicará sus recursos con sujeción a la normatividad relativa y, en general, cumplirá con las atribuciones que esta ley, el reglamento general y demás reglamentos le confieran. Su domicilio estará en Ciudad Obregón, Sonora.

Objeto Social

El Instituto mediante su ley tiene como objeto lo siguiente:

- a) Participar en el proceso de creación, conservación, renovación y transmisión de la cultura;
- b) Promover en sus integrantes una formación armónica y equilibrada;
- c) Preparar los profesionales de nivel superior requeridos por el desarrollo del estado y del país;
- d) Realizar labores de investigación científica y tecnológica;
- e) Extender los beneficios de la ciencia y de la tecnología hacia la comunidad;
- f). Los demás que señalan esta Ley y sus reglamentos.

El Instituto Tecnológico de Sonora, a fin de realizar su objetivos, se orienta primordialmente en:

- a) El desarrollo y superación social, económico y cultural de la comunidad y de la nación;
- b) La conservación y aprovechamiento racional de los recursos naturales del estado y del país, y
- c) Una conciencia de solidaridad en todos los integrantes de la sociedad.

Además el Instituto podrá:

- a) Otorgar para fines académicos validez a los estudios realizados en otras instituciones educativas;
- b) Incorporar y revalidar estudios así como establecer equivalencias, de acuerdo con los reglamentos respectivos;
- c) Expedir títulos profesionales, grados académicos y certificados de estudios a las personas que hayan cumplido con los requisitos y obligaciones que señala esta Ley y sus reglamentos.

Organización

Para dar cumplimiento con su objetivo, al frente del Instituto está su Consejo Directivo, integrado por:

- a) El Rector, que será su Presidente;
- b) Los Vicerrectores y los Directores de funciones académicas;

- c) Los representantes de los alumnos y del personal académico titular, en los términos del artículo 10;
- d) Un representante de los egresados del Instituto a nivel de licenciatura, a invitación del Consejo Directivo, por un año. En ningún caso podrá tratarse de un maestro del propio Instituto;
- e) Un representante del Patronato;
- f) Un representante de los empleados no académicos.

Fungirá como Secretario del Consejo Directivo aquella persona que el Rector haya designado como Secretario de la Rectoría.

A continuación, se presentan los procedimientos de revisión y resultados obtenidos en cada uno de los rubros que fueron objeto de nuestra revisión:

Presupuestación

Programación

En el proceso de programación del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- Se verificó que el Sujeto de Fiscalización cuente con los Programas Operativos Anuales y que estos sean congruentes con la Matriz de Indicador para Resultados presentada así como con los informes trimestrales.
- Se verificó que las Metas del Informe Trimestral ETCA-III-04 denominado "Informe de Avance Programático Anual" del sujeto fiscalizado, corresponde la logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), según el programa presupuestario.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Ejercicio y Control

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos que recibió durante el período de enero a septiembre de 2022 el Instituto Tecnológico de Sonora fueron por \$892,412,693, que en un 23% provienen de las ministraciones por subsidio estatal, 51% de ministraciones por subsidio federal, 22% de ingresos propios y 4% de otros ingresos; de los cuales se revisó en forma directa por un importe de \$657,721,232, que representa el 74% del total de los ingresos.

Para la revisión del subsidio estatal se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se validó que el importe del subsidio estatal recibido fuera coincidente con el presupuesto autorizado.
- b) Se verificó su correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se verificó que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

Durante el período de enero a septiembre de 2022, el sujeto fiscalizado recibió recursos federales por la cantidad de \$451,711,840; que en un 96% provienen del Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006), el 3% provienen del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) y el 1% provienen de Otras Transferencias Federales Etiquetadas, cuyos procedimientos de revisión y resultados de la fiscalización a los mismos, se encuentran plasmados en el apartado de Sección de Recursos Federales correspondientes.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Gastos y Otras Pérdidas

En apego a la guía de auditoría denominada "Gastos de Operación" y "Remuneraciones al Personal" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera para las Entidades Federativas y los Municipios; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto

sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Responsabilidades Administrativas y de su homóloga local; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el "Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos", vigente a partir del 3 de enero de 2017; el Acuerdo que actualiza y ratifica el Ejecutivo del Estado el "Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado", vigente a partir del 1º de marzo de 2015; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Servicios Personales

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 de Servicios Personales por \$604,535,706, que representa el 79% del total devengado, los cuales se revisaron el 100% del total devengado en el capítulo, aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el sistema de nómina y lo informado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se validó que se hayan generado los CFDI de nóminas de acuerdo con el plazo establecido.
- c) Se realizó un comparativo del total de percepciones de nómina del período de enero a septiembre de 2022, proporcionado por el Sujeto Fiscalizado contra lo presentado y enterado en el Servicio de Administración Tributaria SAT, según reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.
- d) Se realizó prueba de cumplimiento de Retención de Cuotas por ISSSTESON según el cálculo de porcentaje plasmado en Convenio de ISSSTESON.
- e) Se realizó el comparativo del personal de mandos medios y superiores del total de estímulos pagados según nóminas contra lo establecido en el tabulador de remuneraciones adicionales y/o especiales del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022.
- f) Se realizó la revisión de finiquitos, verificando el correcto cálculo conforme a la normatividad legal aplicable, así como el soporte justificatorio del gasto.

- g) Se realizó verificación física de una muestra de personal administrativo en Campus Centro, comprobando que se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos; así mismo, cumplieran con su horario de trabajo.
- h) Se verificó que el personal que causó baja no se le hayan realizado pagos posteriores a la baja.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

1. Derivado de la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales", se observó que el Sujeto Fiscalizado proporcionó a los auditores del ISAF el reporte de bajas de personal por el período de enero a septiembre de 2022, sin embargo este reporte contiene inconsistencias y su contenido no es confiable, toda vez que contiene diversa información repetida del personal dado de baja, imposibilitando su revisión.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 58 párrafo segundo y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y demás disposiciones que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual proporcionó a los auditores del ISAF el reporte de bajas de personal por el período de enero a septiembre de 2022, con inconsistencias y que contiene diversa información repetida del personal dado de baja.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada el reporte de altas y bajas de la totalidad del personal por el período de enero a septiembre de 2022, incluyendo la fecha de cada movimiento.
- c) Proporcionar CD certificado que contenga la totalidad de las nóminas ordinarias y extraordinarias del ejercicio 2022 y lo que ha transcurrido del ejercicio 2023.

d) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF-097/2023 de fecha 31 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que hace entrega de copia de oficio D.P.-OF/130/2023 de fecha 31 de marzo de 2023, emitido por la Jefa del Departamento de Personal informando que se dio respuesta al requerimiento del reporte de bajas el día 09 de diciembre de 2022 información que se puso a disposición en el Drive, posteriormente se realizó una nueva solicitud del reporte de bajas ya que contenía varias inconsistencias y fue enviado por correo electrónico el día 13 de enero de 2023, por lo que se considera como atendido lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó mediante oficio No. D.P.-OF/130/2023 de fecha 31 de marzo de 2023, copia certificada del reporte de bajas definitivas por el período de enero a septiembre de 2022, manifestando que el personal que causa baja definitiva, puede quedar activo bajo el régimen de honorarios, para impartir carga académica, por lo que se considera como atendido lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó mediante oficio No. D.P.-OF/130/2023 de fecha 31 de marzo de 2023, Cd certificado de la totalidad de las nóminas ordinarias y extraordinarias del ejercicio de 2022 y las que han transcurrido del 2023, lo cual no acredita su análisis debido a que no se localizaron a 4 empleados del reporte de bajas definitivas en las nóminas proporcionadas, las cuales de detallan a continuación:

Número de Empleado	Nombre del Empleado	Fecha de Baja
89003924	Núñez Miranda, Manuel Enrique	24/04/22
89003932	Márquez Cazares, Brisa Marina	20/04/22
89004013	Contreras Valdez, Luis Enrique	22/09/22
87005957	Barojas López Juan Arístides	11/02/22

Posteriormente, se proporcionó copia simple de oficio OF/131/2023 de fecha 17 de abril de 2023, donde se presentaron las justificaciones de las situaciones presentadas de los 4 empleados que no fueron localizados en las nóminas, manifestando que los empleados no aparecen en las nóminas debido a que causaron baja antes del proceso de la nómina, lo cual fue verificado en la plantilla de personal al 30 de septiembre proporcionada por el Sujeto Fiscalizado durante la auditoría, donde se constató que dicho personal se dio de baja el mismo mes que la alta, por lo que se considera como atendido lo solicitado en el inciso c) de la medida de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a las situaciones siguientes:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado establezca y acredite las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación No Solventada

2. Derivado de la revisión realizada al cálculo del pago de las cuotas enteradas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), a una muestra de 426 trabajadores de base del Sujeto de Fiscalización, se observó que para 385 trabajadores se utilizaron recursos públicos por un importe de \$9,425,214 para cubrir al ISSSTESON, durante los meses de enero a septiembre de 2022, un porcentaje de la cuota referida en el artículo 16 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y cláusula segunda Bis del Convenio de Prestaciones de Seguridad Social celebrado

entre ISSSTESON y el Sujeto Fiscalizado, cuando la obligación de pago corresponde en un cien por ciento única y exclusivamente a cada uno de los trabajadores del Sujeto de Fiscalización que fueron incorporados, vía convenio, al régimen de seguridad social de dicho Instituto. El detalle de las erogaciones observadas es el siguiente:

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
1	85000004	\$238,279	\$13,105	\$23,828	\$2,383	\$39,316	\$6,371	\$32,945
2	85000007	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
3	85000015	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
4	85000020	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
5	85000024	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
6	85000025	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
7	85000026	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
8	85000033	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
9	85000034	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
10	85000035	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
11	85000047	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
12	85000050	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
13	85000051	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
14	85000053	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
15	85000060	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
16	85000072	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
17	85000073	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
18	85000074	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
19	85000075	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
20	85000081	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
21	85000083	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
22	85000091	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
23	85000092	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
24	85000093	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
25	85000099	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
26	85000100	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
27	85000103	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
28	85000107	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
29	85000108	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
30	85000109	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
31	85000111	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
32	85000112	185,278	10,190	18,528	1,853	30,571	4,924	25,647
33	85000128	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
34	85000133	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
35	85000142	24,998	1,375	2,500	250	4,125	706	3,419
36	85000147	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
37	85000150	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
38	85000151	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
39	85000154	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
40	85000155	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
41	85000161	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
42	85000163	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
43	85000166	24,774	1,363	2,477	248	4,088	1,467	2,621
44	85000167	72,563	3,991	7,256	726	11,973	2,194	9,779
45	85000174	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
46	85000178	58,503	3,218	5,850	585	9,653	4,288	5,365
47	85000185	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
48	85000188	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
49	85000191	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
50	85000194	142,729	7,850	14,273	1,427	23,550	6,217	17,333
51	85000196	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
52	85000204	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
53	85000207	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
54	85000210	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
55	85000212	500,735	27,540	50,074	5,007	82,621	7,443	75,178
56	85000214	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
57	85000215	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
58	85000216	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
59	85000218	138,071	7,594	13,807	1,381	22,782	6,334	16,448
60	85000230	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
61	85000233	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
62	85000238	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
63	85000240	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
64	85000244	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
65	85000245	16,715	919	1,672	167	2,758	1,152	1,606
66	85000246	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
67	85000251	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
68	85000254	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
69	85000266	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
70	85000274	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
71	85000275	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
72	85000277	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
73	85000278	139,982	7,699	13,998	1,400	23,097	4,080	19,017
74	85000281	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
75	85000288	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
76	85000290	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
77	85000293	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
78	85000297	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
79	85000300	41,788	2,298	4,179	418	6,895	3,033	3,862
80	85000301	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
81	85000302	137,132	7,542	13,713	1,371	22,626	6,358	16,268
82	85000304	20,547	1,130	2,055	205	3,390	1,046	2,344
83	85000310	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
84	85000312	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
85	85000313	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
86	85000314	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
87	85000315	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
88	85000316	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
89	85000323	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
90	85000327	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
91	85000330	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
92	85000339	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
93	85000340	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
94	85000360	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
95	85000361	94,287	5,186	9,429	943	15,558	7,560	7,998
96	85000363	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
97	85000370	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
98	85000372	164,372	9,040	16,437	1,644	27,121	5,673	21,448
99	85000378	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
100	85000379	12,381	681	1,238	124	2,043	864	1,179
101	85000409	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
102	85000430	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
103	85000433	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
104	85000437	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
105	85000439	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
106	85000440	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
107	85000448	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
108	85000453	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
109	85000455	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
110	85000462	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
111	85000471	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
112	85000475	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
113	85000478	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
114	85000481	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
115	85000485	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
116	85000486	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
117	85000488	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
118	85000489	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
119	85000493	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
120	85000506	87,499	4,812	8,750	875	14,437	5,194	9,243
121	85000508	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
122	85000510	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
123	85000511	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
124	85000512	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
125	85000514	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
126	85000515	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
127	85000516	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
128	85000517	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
129	85000518	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
130	85000519	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
131	85000520	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
132	85000521	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
133	85000522	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
134	85000524	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
135	85000525	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
136	85000526	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
137	85000529	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
138	85000531	272,509	14,988	27,251	2,725	44,964	6,682	38,282
139	85000532	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
140	85000534	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
141	85000535	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
142	85000536	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
143	85000539	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
144	85000540	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
145	85000542	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
146	85000543	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
147	85000544	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
148	85000545	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
149	85000546	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
150	85000547	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
151	85000549	44,833	2,466	4,483	448	7,397	813	6,584
152	85000550	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
153	85000551	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
154	85000552	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
155	85000553	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
156	85000556	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
157	85000558	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
158	85000562	227,877	12,533	22,788	2,279	37,600	6,658	30,942
159	85000563	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
160	85000564	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
161	85000567	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
162	85000569	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
163	85000570	271,128	14,912	27,113	2,711	44,736	5,540	39,196
164	85000571	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
165	85000572	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
166	85000573	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
167	85000574	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
168	85000575	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
169	85000578	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
170	85000581	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
171	85000584	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
172	85000585	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
173	85000586	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
174	85000587	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
175	85000588	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
176	85000589	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
177	85000591	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
178	85000592	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
179	85000593	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
180	85000594	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
181	85000595	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
182	85000596	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
183	85000598	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
184	85000600	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
185	85000601	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
186	85000602	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
187	85000603	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
188	85000606	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
189	85000607	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
190	85000608	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
191	85000610	255,919	14,076	25,592	2,559	42,227	5,510	36,717
192	85000611	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
193	85000612	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
194	85000614	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
195	85000616	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
196	85000617	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
197	85000618	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
198	85000619	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
199	85000621	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
200	85000622	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
201	85000623	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
202	85000625	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
203	85000626	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
204	85000627	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
205	85000628	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
206	85000629	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
207	85000630	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
208	85000631	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
209	85000632	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
210	85000633	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
211	85000635	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
212	85000636	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
213	85000637	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
214	85000638	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
215	85000639	239,978	13,199	23,998	2,400	39,597	6,373	33,224
216	85000640	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
217	85000642	23,158	1,274	2,316	232	3,822	1,262	2,560
218	85000643	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
219	85000644	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
220	85000648	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
221	85000651	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
222	85000652	219,978	12,099	21,998	2,200	36,297	6,833	29,464
223	85000653	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
224	85000654	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
225	85000655	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
226	85000656	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
227	85000657	235,992	12,980	23,599	2,360	38,939	6,427	32,512
228	85000658	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
229	85000659	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
230	85000660	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
231	85000661	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
232	85000662	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
233	85000664	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
234	85000665	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
235	85000666	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
236	85000667	242,614	13,344	24,261	2,426	40,031	6,265	33,766
237	85000669	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
238	85000670	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
239	85000671	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
240	85000674	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
241	85000677	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
242	85000678	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
243	85000680	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
244	85000681	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
245	85000682	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
246	85000683	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
247	85000684	242,614	13,344	24,261	2,426	40,031	6,372	33,659
248	85000686	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
249	85000687	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
250	85000688	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
251	85000689	200,201	11,011	20,020	2,002	33,033	7,329	25,704
252	85000690	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
253	85000691	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
254	85000692	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
255	85000694	52,951	2,912	5,295	530	8,737	1,300	7,437
256	85000695	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
257	85000696	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
258	85000697	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
259	85000698	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
260	85000700	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
261	85000702	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
262	85000703	126,787	6,973	12,679	1,268	20,920	6,638	14,282
263	85000704	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
264	85000705	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
265	85000706	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
266	85000707	308,394	16,962	30,839	3,084	50,885	5,949	44,936
267	85000709	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
268	85000710	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
269	85000713	224,471	12,346	22,447	2,245	37,038	6,721	30,317
270	85000714	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
271	85000715	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
272	85000716	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
273	85000717	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
274	85000718	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
275	85000719	94,287	5,186	9,429	943	15,558	7,560	7,998
276	85000720	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
277	85000721	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
278	85000722	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
279	85000724	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
280	85000725	198,342	10,909	19,834	1,983	32,726	6,228	26,498
281	85000726	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
282	85000727	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
283	85000728	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
284	85000729	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
285	85000730	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
286	85000731	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
287	85000732	87,499	4,812	8,750	875	14,437	5,194	9,243
288	85000733	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
289	85000734	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
290	85000735	200,201	11,011	20,020	2,002	33,033	7,329	25,704
291	85000736	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
292	85000737	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
293	85000739	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
294	85000740	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
295	85000741	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
296	85000742	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
297	85000744	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
298	85000745	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
299	85000746	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
300	85000747	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
301	85000748	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
302	85000749	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
303	85000751	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
304	85000752	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
305	85000755	148,340	8,159	14,834	1,483	24,476	6,076	18,400
306	85000756	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
307	85000757	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
308	85000758	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
309	85000759	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
310	85000760	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
311	85000761	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
312	85000762	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
313	85000763	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
314	85000764	237,987	13,089	23,799	2,380	39,268	6,401	32,867
315	85000765	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
316	85000766	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
317	85000767	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
318	85000768	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
319	85000769	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
320	85000771	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
321	85000772	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
322	85000773	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
323	85000774	237,987	13,089	23,799	2,380	39,268	6,401	32,867
324	85000775	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
325	85000776	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
326	85000777	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
327	85000778	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
328	85000779	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
329	85000780	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
330	85000781	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
331	85000782	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
332	85000783	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
333	85000784	271,128	14,912	27,113	2,711	44,736	5,540	39,196
334	85000785	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
335	85000786	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
336	85000787	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
337	85000788	249,733	13,735	24,973	2,497	41,205	5,340	35,865
338	85000789	500,735	27,540	50,074	5,007	82,621	7,443	75,178
339	85000790	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
340	85000791	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
341	85000792	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
342	85000793	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
343	85000795	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
344	85000796	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
345	85000798	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
346	85000800	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
347	85000801	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
348	85000803	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
349	85000804	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
350	85000805	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
351	85000806	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
352	85000807	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
353	85000808	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
354	85000809	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
355	85000810	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
356	85000811	165,181	9,085	16,518	1,652	27,255	6,077	21,178
357	85000812	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
358	85000813	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
359	85000814	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
360	85000815	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
361	85000816	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
362	85000817	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
363	85000818	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
364	85000819	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
365	85000820	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
366	85000824	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
367	85000825	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
368	85000827	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
369	85000828	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
370	85000829	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
371	85000830	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
372	85000831	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
373	85000832	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
374	85000833	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
375	85000834	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
376	85000835	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
377	85000836	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
378	85000837	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
379	85000838	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
380	85000839	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
381	85000841	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
382	85000842	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
383	85000843	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
384	85000845	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
385	85000846	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
Totales		\$71,433,752	\$3,928,863	\$7,143,419	\$714,344	\$11,786,626	\$2,361,412	\$9,425,214

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 16 párrafo primero de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 16 y 18 fracción I de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 45 fracción III del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y 26 del Decreto del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Motivar y fundamentar debidamente la razón por la que se utilizaron recursos públicos por un importe de \$9,425,214 para cubrir al ISSSTESON, durante los meses de enero a septiembre de 2022, un porcentaje de la cuota que se establece en el artículo artículo 16 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y cláusula segunda Bis del Convenio de Prestaciones de Seguridad Social celebrado entre ISSSTESON y el Sujeto Fiscalizado, cuando la obligación de su pago total corresponde única y exclusivamente a cada uno de los trabajadores del Sujeto de Fiscalización que fueron incorporados, vía convenio, al régimen de seguridad social de dicho Instituto.

b) El Sujeto de Fiscalización deberá proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización un Plan debidamente formalizado y autorizado por quien tenga atribuciones y facultades para ello, mediante el cual se establecerán las acciones

concretas a seguir para que cada trabajador, adscrito al Sujeto de Fiscalización e incorporado al régimen de seguridad social del ISSSTESON se regularice en cuanto al pago correspondiente a sus cuotas. Dicho Plan deberá contener, de manera enunciativa, más no limitativa, nombres de los trabajadores, la forma de regularización de sus cuotas, el tiempo en que se habrá de efectuar dicha regularización entre el ISSSTESON y el trabajador, los porcentajes en que se incrementarán los descuentos de las cuotas al empleado, el importe a descontar de manera quincenal; mismo Plan que deberá ser firmado por el personal responsable de su cumplimiento; debiéndose proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación comprobatoria que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/102/2023 de fecha 17 de abril de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó mediante oficio D.P. OF/042/2023 de fecha 12 de abril de 2023 emitido por la Jefa del Departamento de Personal que cubre las cuotas de seguridad social de los trabajadores observados con fundamento al artículo 93 fracción XII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el cual indica que no se pagará el ISR por las cuotas de seguridad social de los trabajadores cubiertas por los patrones.

Manifestó que en la cláusula segunda bis del Convenio de ISSSTESON, señala que el 16.5% será cubierto por el trabajador y en la cláusula décima primera tercer párrafo establece que las cantidades retenidas será hasta el 16.5%, porcentaje como máximo pudiéndose descontar menos.

Además, señala que el recurso destinado del complemento de cuotas se ha disminuido y autorizado cada año por el Consejo Directivo, mediante el Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio 2022, y en los Criterios para el otorgamiento de las prestaciones autorizada por el Rector y Vicerrector Administrativo, se determina que el Instituto pague el complemento de las cuotas de ISSSTESON.

Sin embargo, tales consideraciones jurídicas no le son aplicables al hecho observado, toda vez que el fundamento de la Ley de ISR a la cual el Sujeto Fiscalizado hace referencia se refiere exclusivamente a las deducciones autorizadas para el pago de este impuesto y no consiste en ninguna autorización para el pago de cuotas de seguridad social con cargo al erario público. Con respecto al Convenio de ISSSTESON cláusula décima primera tercer párrafo establece que las cantidades retenidas por concepto de cuotas no podrán exceder el 16.5%, sin señalar que el Organismo esté autorizado a descontar menos porcentaje del señalado. Y finalmente es preciso aclarar que los importes autorizados en partidas del gasto en el presupuesto de egresos anual no constituyen autorización expresa para llevar a cabo tales gastos, ya que cada uno de los gastos devengados debe estar plenamente justificado, respaldado y fundamentado jurídicamente, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que a partir de enero de 2015 se regularizaron los descuentos de cuotas a sus trabajadores, a todo personal de nuevo ingreso, descontando el 16.5% establecido en el Convenio celebrado con el ISSSTESON reiterando que a partir de 2015 ningún trabajador de nuevo ingreso cuenta con ese beneficio, de esta manera se logrará una regularización gradual y progresiva, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que como medida de control interno adoptada para cumplir con la normatividad aplicable, a partir de 2015 implementó acciones de regularización para el descuento de las cuotas a sus trabajadores de nuevo ingreso, de esta manera se logrará una regularización gradual y progresiva, por lo cual se considera el inciso c) como no atendido.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Motivar y fundamentar debidamente la razón por la que se utilizaron recursos públicos por un importe de \$9,425,214 para cubrir al ISSSTESON, durante los meses de enero a septiembre de 2022, un porcentaje de la cuota que se establece en el artículo 16 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y cláusula segunda Bis del Convenio de Prestaciones de Seguridad Social celebrado entre ISSSTESON y el Sujeto Fiscalizado, cuando la obligación de su pago total corresponde única y exclusivamente a cada uno de los trabajadores del Sujeto de Fiscalización que fueron incorporados, vía convenio, al régimen de seguridad social de dicho Instituto.

2. El Sujeto de Fiscalización deberá proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización un Plan debidamente formalizado y autorizado por quien tenga atribuciones y facultades para ello, mediante el cual se establecerán las acciones concretas a seguir para que cada trabajador, adscrito al Sujeto de Fiscalización e incorporado al régimen de seguridad social del ISSSTESON se regularice en cuanto al pago correspondiente a sus cuotas. Dicho Plan deberá contener, de manera enunciativa, más no limitativa, nombres de los trabajadores, la forma de regularización de sus cuotas, el tiempo en que se habrá de efectuar dicha regularización entre el ISSSTESON y el trabajador, los porcentajes en que se incrementarán los descuentos de las cuotas al empleado, el importe a descontar de manera quincenal; mismo Plan que deberá ser firmado por el personal responsable de su cumplimiento; debiéndose proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación comprobatoria que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

3. Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Materiales y Suministros

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$32,823,173, que representa el 4% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$8,949,602, que representa el 27% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 23801 "Mercancías Adquiridas para su Comercialización", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que las adquisiciones se hayan adjudicado considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se comprobó que el contrato se encontrara debidamente formalizado.
- e) Se comprobó que la entrega de bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- f) Se verificó la evidencia de la recepción de los insumos y suministros.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

3. Derivado de la revisión de a la Partida 23801 denominada "Mercancías Adquiridas para su Comercialización", se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó registros incorrectos por un importe de \$8,949,602, toda vez que el gasto registrado en la cuenta no corresponde a la naturaleza de la partida de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2022, conforme se señala a continuación:

Datos de la Póliza		Concepto	Importe	Partida Incorrecta	Partida Correcta
Fecha	Número				
02/02/22	1716191	González R, Automotriz, S.A. de C.V., por Compra de Vehículo RAM 2500 Crew Cab Hemi Sport 4X4 V8, para boleto ganador del 2do premio del Sorteo Primavera 2022, número 59583, según recibo de fecha 20 de mayo de 2022, con factura de folio MN000000991 de fecha 27 de enero de 2022.	\$778,900	23801	44106
21/02/22	1719442	Premier Auto country, S.A. de C.V., por compra de vehículo Mercedes-Benz GLE 450 4Matic Sport, para boleto ganador del 1er premio del Sorteo Primavera 2022, número 57378, con factura de folio 1600 de fecha 21 de febrero de 2022.	1,579,900	23801	44106
24/03/22	1726014	Surmán Automotriz, S.A. de C.V., compra de vehículo BMW 220i Coupe automático, para boleto ganador del 3er premio del Sorteo primavera 2022, número 22623, según factura de folio FEA 003767 de fecha 16 de marzo de 2022.	790,000	23801	44106
01/06/22	1743477	Impuestos Federal 1% y Estatal 6% retenidos de Sorteo Primavera 2022 y del Sorteo Especial de colaboradores distinguidos del sorteo Primavera 2022, según declaración de ISR Retenido por premios número de operación 482794116 de fecha 16 de junio de 2022. Y pago de impuesto estatal según pase a caja número de folio 310000001944579 de fecha 16 de junio de 2022 y número de folio 997000000003016 de fecha 15 de junio de 2022.	365,427	23801	39201
03/06/22	1740218	Premio en efectivo de Sorteo Primavera 2022, en cheque certificado número 0525808 de fecha 19 de mayo de 2022, por la cantidad \$1,420,100, para el boleto ganador número 57378.	1,420,100	23801	44106
06/09/22	1760530	Servicio de alimentación a estudiantes hospedados en Residencias Estudiantiles ITSON, provenientes del Bachillerato Tecnológico de Educación y Promoción Deportiva (BTED), correspondiente al período de 08 al 28 de junio de 2022.	350,400	23801	44107
28/09/22	1765262	González R, Automotriz, S.A. de C.V., por compra de vehículos Jeep Grand Cherokee 2022 y Jeep Wrangler 2022, para boleto ganador número 3454 con factura de folio MN000001462 de fecha 30 de julio de 2022, y boleto número 37884, con factura de folio MN000001576 de fecha 31 de agosto de 2022.	2,989,900	23801	44106
29/09/22	1765369	Surmán Automotriz, S.A. de C.V., Por compra de vehículo Mini Cooper Countryman Classic automático, con boleto ganador número 49847, según factura de folio 104020FEA de fecha 28 de septiembre de 2022.	674,975	23801	44106
Total			\$9,249,602		

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Manual de Programación y Presupuestación 2022 de la Secretaría de Hacienda y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual se realizaron registros contables y presupuestales incorrectos y sin respetar el Manual de Programación y Presupuestación 2022.

b) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/099/2023 de fecha 31 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presento como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la Institución utiliza para registrar las compras que realizan para su comercialización y con el fin de generar ingresos la partida “23801 Mercancías adquiridas para su comercialización”, por lo cual hace mención que la partida “44106” no es aplicable en este caso para las pólizas observadas sobre la adquisición de vehículos para el sorteo, retención del impuesto sobre el valor del premio y así como la alimentación y hospedaje de alumnos de bachillerato. Sin embargo, el Manual de Programación y Presupuestación 2022, señala la partida 23801 como adquisición de mercancías, artículos para su comercialización dentro del ente público, y podemos visualizar que la adquisición realizada por el Sujeto Fiscalizado es un bien patrimonial que será destinado como otorgamiento de premio del sorteo que organice la dependencia el cual debe de ser registrado en la partida 44106. Toda asignación destinada a cubrir cualquier tipo de impuesto que se genere de un gasto realizado deberá ser registrado como se indica en el manual antes mencionado el cual corresponde a la partida 39201. De acuerdo con lo analizado dentro de la partida que utilizo para su registro contable el Sujeto Fiscalizado y analizando el manual de programación y presupuestación, dicha partida no está destinada para hospedaje y alimentación de alumnos, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que existe un compromiso en asegurar en que se cumpla la normatividad aplicable mediante revisiones constantes. Sin embargo, no proporciono la documentación necesaria para acreditar el establecimiento de

dichas medidas de control de las revisiones conforme a lo solicitado en las medidas de solventación, y de haberlas hecho del conocimiento del Órgano Interno de Control para su respectiva vigilancia, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Comprobar documentalmente la corrección de los registros contables y presupuestales de acuerdo con el Manual de Programación y Presupuestación 2022.
2. Acreditar documentalmente el establecimiento de las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva, conforme a las medidas de solventación establecidas.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación No Solventada

4. Derivado de la revisión a la partida 23801 denominada “Mercancías Adquiridas para su Comercialización” se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia documental, así como la justificación de los gastos por \$350,400, registrados en la póliza No. 176050 de fecha 06 de septiembre de 2022, por concepto de “Servicios de alimentación a estudiantes de residencias deportivas”, solicitadas mediante el oficio No. ISAF/AAE/0395/2023 de fecha 19 de enero de 2023.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 de la Ley de Presupuesto de

Egresos y Gasto Público Estatal; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III, 88 párrafo segundo, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón para no haber proporcionado en su totalidad la evidencia documental y la justificación suficiente del gasto ejercido por \$350,400 correspondientes a la póliza No. 176050 de fecha 06 de septiembre de 2022.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación señalada en la presente observación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/100/2023 de fecha 05 de abril de 2023 y recibido el 10 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado presento como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la justificación y evidencia del gasto ejercido de la póliza No. 176050 se puso a disposición mediante oficio No. CONT 30/2023 INTERNO de fecha 20 de enero de 2023, por la Jefa del Departamento de Contabilidad a la Coordinadora de Auditoría Interna, y que fue la segunda quien por omisión involuntaria no entregó la respuesta a los auditores del ISAF, por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso a) de las medidas de solventación.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del contrato de arrendamiento No. RESI-POP-FO-41-00 de fecha 15 de mayo de 2022, mediante el cual el Instituto otorga en arrendamiento al Bachillerato Tecnológico en Educación y Promoción Deportiva 17 habitaciones para estudiantes, el cual incluye servicios de alimentación, correspondientes a los gastos objeto de la presente observación. Así mismo, proporcionó copia simple de los tickets de consumo y formatos de registro en las habitaciones. Por lo tanto, se considera como atendido lo solicitado en el inciso b) de las medidas de solventación.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, por medio del oficio No. CONT 72/2023 INTERNO de fecha 31 de marzo de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no procede el establecer medidas de control debido a que esta solicitud fue atendida cuando se requirió. Sin embargo, la atención señalada fue de forma interna, y como señala en ese mismo oficio, no se entregó a los auditores del ISAF por una omisión involuntaria, por lo tanto, se considera como no atendido lo solicitado en el inciso c) de las medidas de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Manifestar y comprobar la razón para no haber proporcionado en su totalidad la evidencia documental y la justificación suficiente del gasto ejercido por \$350,400 correspondientes a la póliza No. 176050 de fecha 06 de septiembre de 2022.

2. Acreditar documentalmente el establecimiento de las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Servicios Generales

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$102,642,713, que representa el 13% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$46,129,793, que representa el 45% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31102 "Energía Eléctrica a Escuelas", 31701 Servicio de Acceso a internet, Redes y Procesamiento de Información", 33801 "Servicios de Vigilancia", 33901 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales", 35302 "Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos" y 39801 "Impuestos Sobre Nóminas", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que los servicios contratados se hicieron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- e) Se comprobó que la entrega de servicios adquiridos se efectuaron de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- f) Se comprobó que el proveedor al momento de su contratación, se encontrara al corriente de sus obligaciones fiscales.
- g) Se verificó que los proveedores contratados no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.
- i) Se verificó el cálculo del Impuesto Sobre Nómina del Sujeto Fiscalizado.

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” por \$10,807,545, que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,491,000, que representa el 14% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida 44203 denominada “Becas de Educación Media y Superior”, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó la correcta aplicación contable,
- b) Se verificó que los alumnos beneficiados con becas o apoyos estuvieran inscritos en cualquiera de los programas educativos de todas las Unidades del Instituto Tecnológico de Sonora, excepto posgrados.
- c) Se verificó que el promedio académico para participar fuera mayor o igual a 9.
- d) Se verificó que el Índice de reprobación fuera igual a 0%.
- e) Se verificó que se contara con la solicitud debidamente firmada por el beneficiado para realizar el trámite.
- f) Se constató que se contara cuando menos con los créditos cursados equivalentes a los dos primeros semestres en caso de Licenciatura y Profesional Asociado.
- g) Se verificó que el pago se haya aplicado a nombre del beneficiario.
- h) Se verificó la existencia de recibo de conformidad por parte del beneficiario.
- i) Se constató la existencia del convenio de trabajo que garantiza el cumplimiento de las actividades en el proyecto en el que esté participando.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado “Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles” por \$12,155,872, que representa el 2% del total devengado, de los cuales se revisó un importe de \$7,290,716, que representa el 60% del total devengado en el capítulo. Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 51501 “Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información”, bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan del total del recurso devengado. Este capítulo se validó con la revisión documental realizada en el rubro de “Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante”.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversión Pública

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 6000 denominado "Inversión Pública" por \$6,980,604, que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$6,454,556, que representa el 92% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida 62203 "Remodelación y Rehabilitación".

Para la revisión del egreso por recursos federales devengados en este capítulo, la partida seleccionada, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Cuentas de Balance

Efectivo y Equivalentes

En apego a la guía de auditoría denominada "Efectivo y equivalentes de efectivo" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Bancos/Tesorería

Esta cuenta contable se integra por 79 cuentas bancarias, que suman al 30 de septiembre 2022, la cantidad de \$11,732,192, representando el 1% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.

- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 13 cuentas bancarias, que al 30 de septiembre de 2022 suman la cantidad de \$ 237,411,880, que representa el 10% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Activo No Circulante

En apego a la guía de auditoría denominada "Activos de larga duración y deterioro" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante

Esta cuenta asciende a \$1,134,798,084 representando el 49% del total del activo al 30 de septiembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) De los bienes adquiridos durante el período de enero a septiembre de 2022 por \$46,142,986, se revisaron altas por \$7,290,716, con un alcance del 16%.
- b) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- c) Se validó la correcta aplicación contable.
- d) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- e) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- f) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo a las características facturadas.
- h) Se verificó la existencia del resguardo debidamente requisitado.
- i) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.
- j) Partiendo del saldo al 31 de diciembre de 2021, se realizó el amarre al 30 de septiembre de 2022, tomando en consideración las altas y bajas de activo fijo realizadas durante período de enero a septiembre de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$17,005,572, representando el 1% del total del pasivo y patrimonio al 30 de septiembre de 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

En cuanto a los impuestos federales:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales durante el período de enero a septiembre de 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios, ISR por Asimilados, ISR Retenido en el Extranjero e IVA Retenido, según contabilidad contra las declaraciones de pago de los impuestos federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) durante el período de enero a septiembre de 2022.
- c) Se validó la presentación de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT) durante el período de enero a septiembre de 2022.

En cuanto a las Cuotas y Aportaciones del ISSSTESON:

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTESON, durante el período de enero a septiembre de 2022.
- b) Se verificó que la totalidad de los empleados se encontraran registrados y cotizando ante el ISSSTESON.
- c) Se realizó comparativo de las aportaciones de seguridad social registradas en gastos con lo declarado y pagado al ISSSTESON durante el período de enero a septiembre de 2022.
- d) Se realizó el comparativo de las cuotas de seguridad social retenidas según nóminas con lo declarado y pagado al ISSSTESON durante el período de enero a septiembre de 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

5. Derivado de la revisión efectuada a la cuenta número 2117 denominada “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se observó una diferencia por un importe de \$15,177,223, al realizar el comparativo de los comprobantes de pago de Aportaciones que el Sujeto Fiscalizado se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), por un importe de \$55,544,158, contra los registros contables por un importe de \$70,721,381.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual existe una diferencia entre los comprobantes de pago de Aportaciones que al ISSSTESON, contra los registros contables, resultando una diferencia de \$15,177,223.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los recibos de pago a ISSSTESON por \$15,177,223, conforme a lo señalado en la presente observación.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/103/2023 de fecha 17 de abril de 2023 y recibido la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presento como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó haber registrado contablemente en partidas distintas la diferencia determinada en dicha observación en donde adjunta tabla de diferencias, Sin embargo, no proporciono evidencia suficiente, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

2. Respecto al inciso b) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó adjuntar copias certificadas de recibos de pago ISSSTESON correspondiente a las cuotas del trabajador por el período de enero a septiembre del 2022, Sin embargo, los recibos mencionados fueron analizados y verificados durante el desarrollo de la auditoría presencial, por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que trabajaran en apego a la normatividad aplicable, en donde hace de su conocimiento al Órgano de Control Interno el seguimiento a correspondiente mediante Oficio No. D.P. OF/041/2023 con fecha del 3 de abril de 2023. Por lo tanto, se considera como atendido lo solicitado en el inciso c) de las medidas de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Manifestar y comprobar la razón por la cual existe una diferencia entre los comprobantes de pago de Aportaciones que al ISSSTESON, contra los registros contables, resultando una diferencia de \$15,177,223.
2. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los recibos de pago a ISSSTESON por \$15,177,223, conforme a lo señalado en la presente observación.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación Solventada

6. Derivado de la revisión efectuada a la cuenta número 2117 denominada “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se observó una diferencia por un importe de \$11,896,062 al realizar el comparativo de los comprobantes de pago de Cuotas y Préstamos que el sujeto fiscalizado se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), por un importe de \$25,373,530, contra las retenciones según nóminas, por un importe de \$13,477,468.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. C.I.-OF/104/2023 de fecha 17 de abril de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, mediante oficio No. D.P. OF/044/2023 de fecha 12 de abril de 2023, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la diferencia observada se encuentra contabilizada en la cuenta No. 14106 denominada “Otras prestaciones de Seguridad Social”, sin embargo, la diferencia determinada por el ISAF deriva de comparar los recibos de pago de Cuotas a ISSSTESON contra las retenciones de nómina por este mismo concepto, y no contra los registros contables. Cabe señalar que, conforme a las respuestas

proporcionadas por el Sujeto Fiscalizado, la diferencia observada deriva de que el Instituto no está reteniendo al trabajador el 100% de las cuotas enteradas al ISSSTESON.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copias de los recibos de pago de cuotas al ISSSTESON de los meses de enero a septiembre de 2022, así como copia del oficio No. CASP/087/2023 de fecha 23 de marzo de 2023, mediante el cual la Coordinadora de Administración de Sueldos y Prestaciones solicitó a la Jefa del Departamento de Ingresos de ISSSTESON los recibos de pago del mes de mayo de 2022 en los cuales tienen diferencias.

3. Respecto al inciso c) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del Oficio No. D.P. OF/044/2023 con fecha del 12 de abril de 2023, mediante el cual la Jefa del Departamento de Personal hace del conocimiento a la Coordinadora de Contraloría Interna que se reforzará la coordinación entre el Departamento de Personal, el Departamento de Contabilidad y la Coordinación de Contraloría Interna para asegurar que la información presentada sea clara, sin embargo, dicho oficio no concreta el establecimiento de una medida para evitar en el futuro el hecho observado.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda Solventada, debido a que los hechos que dieron origen a esta observación son los mismos que dieron origen a la observación No. 2 de la presente auditoría, observación que en la etapa de Pre-Cierre se encuentra No Solventada.

Hacienda Pública/ Patrimonio

En apego a la guía de auditoría denominada "Capital Contable" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

El saldo de la cuenta de patrimonio asciende a \$2,313,271,386, el cual representa el 99% del total del pasivo y patrimonio al 30 de septiembre de 2022. Se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

a) Se realizó la integración del patrimonio y se comparó con contabilidad del ejercicio anterior, incluyendo además los aumentos o disminuciones en el patrimonio del período de enero a septiembre de 2022.

- b) Se verificó que las afectaciones al patrimonio estuvieran autorizadas, se encontraran registradas y fueran procedentes.
- c) Se verificó que las pólizas contables de registro contaran con la documentación soporte suficiente.
- d) Se verificó que el número de plazas indicadas en el Anexo de Ejecución

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Se aplicó el cuestionario respecto al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), corroborando que el Sujeto de Fiscalización haya implementado el sistema contable con los lineamientos establecidos, comprobando que se estén emitiendo los estados financieros solicitados de carácter obligatorio en términos contables y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, soportando la revisión con la documentación que acredite su cumplimiento.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Control Interno

Análisis del Cuestionario de Control Interno

Se aplicaron cuestionarios de Control Interno en los rubros de ingresos, egresos y cuentas de balance, verificando que se haya cumplido con la normatividad interna y normatividad Estatal.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Atendida

7. Derivado de la revisión de las actas de sesión del Órgano de Gobierno celebradas por el período de enero a junio de 2022, se observó que el Fiscalizado no proporcionó evidencia de las actas debidamente firmadas y ratificadas por la mitad más 1 de la totalidad de los integrantes del Consejo Directivo, de las reuniones ordinarias y extraordinarias celebradas en el período mencionado, conforme al Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, las cuales se enlistan a continuación:

No.	Tipo de sesión	Fecha
1	Ordinaria	27 de enero de 2022
2	Extraordinaria	18 de febrero de 2022
3	Extraordinaria	1° de abril de 2022
4	Extraordinaria	9 de abril de 2022
5	Extraordinaria	18 de mayo de 2022

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2021.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 14 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora; 41 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 10 y 40 del Reglamento para la celebración de sesiones de órganos de gobierno de las entidades de la Administración Pública Paraestatal y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual las actas de las sesiones del Órgano de Gobierno celebradas durante el período de enero a junio de 2022, no se encuentran debidamente requisitadas, formalizadas y firmadas por la mitad más uno de todos los integrantes.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de las actas de sesión de su Órgano de Gobierno, celebradas de enero a junio de 2022, debidamente firmadas por la mitad más uno del total de los integrantes del Consejo Directivo.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación No Solventada

8. Derivado de la revisión a la Normatividad Interna, se observó que el Sujeto Fiscalizado, no cuenta con el Reglamento Interior debidamente autorizado y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, el cual fue requerido a través del oficio de notificación de auditoría número ISAF/AAE/12652/2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, y mediante oficio de solicitud de información número ISAF/AAE/0174/2023 de fecha 11 de enero de 2023, manifestando el Sujeto Fiscalizado, mediante oficio D.P.OF/015/2023 de fecha 11 de enero de 2023, que actualmente se está trabajando con el Sindicato Único de Trabajadores y Trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora y que una vez concluido su análisis se someterá a autorización por las autoridades correspondientes.

El hecho observado es recurrente de la Fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2021.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 56 de la Ley Orgánica del poder Ejecutivo del Estado de Sonora y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Indique y compruebe la razón por la cual no se cuenta con el Reglamento Interior debidamente autorizado y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental de la autorización del Órgano de Gobierno del Reglamento Interior, así como de su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante oficio No. C.I-OF/105/2023 de fecha 17 de abril de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó, mediante oficio No. D.P. OF/046/2023 de fecha 12 de abril de 2023, emitido por Jefa del Departamento de Personal, que actualmente se continúa trabajando en la revisión final del Reglamento Interior en conjunto con el Sindicato Único de Trabajadoras y Trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora, para posteriormente someterlo a autorización de las autoridades correspondientes. Al respecto, proporcionó Copia del oficio No. D.P. OF/045/2023 de fecha 10 de abril de 2023, mediante el cual la Jefa del Departamento de Personal entrega a la Coordinadora de Contraloría Interna el plan de trabajo de la comisión bilateral que está trabajando en el Reglamento Interior de Trabajo y un borrador del mismo, por lo cual se considera el inciso a) como no atendido.

Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado obtuvo, a partir del 06 de julio de 2022, la autonomía jurídica, por lo que una vez autorizado el Reglamento Interior de Trabajo por su máximo Órgano de Gobierno, deberá publicarse en la gaceta oficial interna.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental de la autorización del Órgano de Gobierno del Reglamento Interior.

2. Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

Al respecto, se requiere la atención de los asuntos señalados en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Observación Solventada

9. Derivado de la revisión a la Normatividad Interna, se observó que el Sujeto Fiscalizado no ha publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Instituto Tecnológico de Sonora, toda vez que, conforme a la respuesta proporcionada mediante oficio número CNSJ/007/2023 de fecha 18 de enero de 2023, la publicación la hizo en el boletín interno denominado “ITSON y su Gente”, que es el órgano oficial de comunicación para el personal del ITSON.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/098/2023 de fecha 13 de marzo de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio sin número de fecha 31 de marzo de 2023, mediante el cual manifestó como medida de solventación, que en base al artículo 2 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora, cuenta con autonomía jurídica, por lo cual no depende de la Secretaría de Educación y Cultura del Estado, por lo cual no se realizó la publicación del Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios del Estado de Sonora en su momento. Como complemento a su respuesta, proporcionó copia del oficio número CNSJ/008/2023 de fecha 19 de enero de 2023, mediante el cual el Coordinador de Normatividad y Servicios Jurídicos, expone a la Jefa del Departamento de Adquisiciones las razones y fundamentos jurídicos de la autonomía del Ente Público; por lo cual se da como atendidos los incisos a), b) y c) de la medida de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda Solventada.

Recursos Federales

SUBSIDIOS FEDERALES PARA ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES (U006)

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos de recursos federales relativo al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006) que el Sujeto Fiscalizado, recibió durante el período de enero a septiembre de 2022, el Sujeto Fiscalizado por \$433,231,112, se procedió a realizar la revisión en forma directa al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el ingreso recibido fue transferido a través de la Secretaría de Hacienda Estatal.
- b) Se verificó que el ingreso fue recibido de manera oportuna conforme al calendario de transferencias de recursos según el Programa.
- c) Se verificó la correcta aplicación contable.
- d) Se verificó la existencia del recibo oficial que ampara el subsidio federal recibido.
- e) Se verificó que el ingreso coincidiera con el CFDI de ingresos emitido por parte del Sujeto Fiscalizado y depositado en la cuenta bancaria aperturada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Gastos y Otras Pérdidas

De acuerdo a la Guía 6200 de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2022; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal;

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; Ley de Coordinación Fiscal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Servicios Personales

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en el Capítulo 1000 de Servicios Personales por \$337,931,295, que representa el 89% del total devengado, los cuales se revisaron al 100%, aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el sistema de nómina y lo informado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales".
- b) Se realizó el comparativo entre la cantidad de plazas autorizadas por puesto en el "Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016 y su Apartado Único que forma parte integrante del Anexo de Ejecución contra las plazas ejercidas al mes de septiembre de 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios, a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

10. Derivado de la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales", se observó que el Sujeto Fiscalizado ejerció 267 plazas de más a lo establecido en el "Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero" de fecha 13 de enero de 2016 y su Apartado único que forma parte integrante del Anexo de Ejecución, de fecha 10 de enero de 2022", toda vez que las categorías y plazas de las plantillas de personal académico y de mandos medios y superiores y administrativos proporcionadas por el Sujeto Fiscalizado no están homologadas con las autorizadas en el citado anexo, como se detalla a continuación:

Plantilla de Personal	Plazas Tiempo Completo Autorizadas en Anexo de Ejecución 2022	Plazas Tiempo Completo según Plantillas de Personal al 30/Sep/22	Diferencias no Identificadas
Plantilla 1 (Base) del Personal Académico Zona II	358		-358
Plantilla 2 (PROMEP) del Personal Académico Zona II	208		-208
Plantilla 3 (Peso a Peso) del personal Académico Zona II	22		-22
Plantilla de Personal Mandos Medios y Superiores Zona III	196		-196
Plantilla de Personal Administrativo	454		-454
Plantilla de Planta		478	478
Plantilla Eventual		1027	1027
Total	1238	1505	267

Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del oficio número ITSON REC 66/2022 de fecha 30 de diciembre de 2022, mediante el cual el Rector informa a la Directora General de Educación Superior Universitaria e Intercultural modificaciones al Anexo de Ejecución para el ejercicio 2022, correspondiente al Convenio Marco Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, sin embargo estas modificaciones carecen de la evidencia de la autorización del máximo Órgano de Gobierno.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 41 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 14 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora; 10 y 40 del Reglamento para la celebración de sesiones de órganos de gobierno de las entidades de la Administración Pública Paraestatal y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- Manifiestar y comprobar la razón por la que las plantillas de personal no están homologadas con las autorizadas en el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.
- Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la plantilla de personal a la fecha de su respuesta, homologada de acuerdo a lo autorizado en el "Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero en Apartado "Único" de fecha 10 de enero de 2022, o en su defecto, proporcione la autorización correspondiente del máximo Órgano de Gobierno de las modificaciones efectuadas al Anexo de Ejecución para el ejercicio 2022.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante Oficio No. C.I-OF/106/2023 de fecha 17 de abril de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1. Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del oficio número ITSON REC 66/2022 de fecha 30 de diciembre de 2022, mediante el cual el Rector notifica a la Dirección General de Educación Superior Universitaria e Intercultural de la Secretaría de Educación Pública, de la modificación del Apartado Único del Anexo de Ejecución 2022 al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero. Proporcionó copia del oficio sin número de fecha 14 de abril de 2023, mediante el cual la Directora de Planeación Institucional informa a la Coordinadora de Contraloría Interna que, conforme al Anexo de Ejecución, el Apartado Único podrá ser ajustado conforme a las necesidades del Instituto previo acuerdo de su máximo Órgano de Gobierno Colegiado, así mismo, proporcionó copia simple del Acuerdo del Consejo Directivo de fecha 30 de diciembre de 2022, respecto a la “Modificación del Apartado Único que forma parte integrante del Anexo de Ejecución del Ejercicio 2022, al Convenio Marco de Colaboración para el apoyo financiero de fecha 13 de enero de 2016”, señalando que dicho acuerdo fue aprobado por mayoría en sesión extraordinaria del Consejo Directivo celebrada el 29 de diciembre de 2022, cabe señalar que dicho documento carece de las firmas autógrafas de los miembros del Consejo Directivo que aprobaron tal Acuerdo.

Así mismo se proporcionó copia simple de acta del Consejo Directivo de fecha 29 de diciembre de 2022 que autoriza las modificaciones efectuadas al anexo de ejecución 2022, sin embargo, este documento no cuenta con la ratificación de los miembros del Consejo Directivo, por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso a) de la medida de solventación.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de la modificación del apartado único que forma parte integrante del anexo de ejecución del ejercicio 2022, así como Acuerdo del Consejo Directivo donde se aprueba dicha modificación, además proporcionó copia de oficio ITSON REC66/2022 de fecha 30 de diciembre de 2022, dirigido a la Directora General de la Dirección General de Educación Superior Universitaria y Intercultural, donde se le da aviso de la modificación del apartado único del anexo de ejecución 2022, por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso b) de la medida de solventación.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio sin número de fecha 14 de abril de 2023, mediante el cual la Directora de Planeación Institucional, le solicita a la Coordinadora de Programación y Presupuestación que conforme se encuentren disponibles las actas de Consejo Directivo estas se anexen a los procesos de auditoría en lugar de los documentos de Acuerdos de Consejo Directivo, por lo que se considera como atendido el inciso c) de la medida de solventación.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada, debido a la situación siguiente:

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

1. Manifestar y comprobar la razón por la que las plantillas de personal no están homologadas con las autorizadas en el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.

2. Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la plantilla de personal a la fecha de su respuesta, homologada de acuerdo a lo autorizado en el "Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero en Apartado "Único" de fecha 10 de enero de 2022, o en su defecto, proporcione la autorización correspondiente del máximo Órgano de Gobierno de las modificaciones efectuadas al Anexo de Ejecución para el ejercicio 2022.

Al respecto, se requiere la atención del asunto señalado en este apartado. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Materiales y Suministros

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Subsidio Federal para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$6,763,610, que representa el 1% del total devengado, razón por la cual no se revisó bajo el criterio de importancia relativa.

Servicios Generales

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006), en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$66,042,596, que representa el 16% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$40,300,460, que representa el 60% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31102 "Energía Eléctrica a Escuelas", 31701 "Servicio de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información", 33801 "Servicios de Vigilancia", 33901 "Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos Integrales", 35302 "Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos" y 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el comprobante del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se verificó que el monto de la adquisición se encontrara dentro de los parámetros máximos y mínimos establecidos en la Plataforma Concentradora de Adquisiciones de la Administración Pública Estatal de la Secretaría de la Contraloría General.
- e) Se comprobó que el contrato se encontrara debidamente formalizado.

- f) Se comprobó que la prestación de los servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.
- i) Se verificó que los comprobantes estén cancelados con la Leyenda de "Operado" con el nombre del fondo.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bancos/Tesorería

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que suman al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de \$582,677, representando menos del 1% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que suman al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de \$54,018,975, representando el 2% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

FONDO DE APORTACIONES MULTIPLES (FAM)

Ingresos y Otros Beneficios

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos de recursos federales relativo al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) que recibió durante el período de enero a septiembre de 2022, el Sujeto Fiscalizado por \$15,293,269, se procedió a realizar la revisión en forma directa y con un alcance del 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el recurso fuera transferido a través del Gobierno del Estado, comprobando que el ingreso recibido coincide con el importe autorizado en el convenio.
- b) Se verificó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que el ingreso coincidiera con el CFDI de ingresos emitido por parte del Sujeto Fiscalizado y depositado en la cuenta bancaria aperturada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Gastos y Otras Pérdidas

Inversión Pública

Durante el período de enero a septiembre de 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), en el capítulo 6000 denominado "Inversiones en Infraestructura" por \$6,472,935, que representa menos del 100% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$6,454,556, que representa menos del 100% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 62203 "Remodelación y Rehabilitación", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el comprobante original reúne la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que el gasto incurrido cumpliera con la normatividad aplicable de acuerdo con los objetivos y fines del fondo o convenio.
- d) Se comprobó que la documentación comprobatoria del egreso estuviera cancelada con la leyenda "Operado" y se identifica con el nombre del fondo.
- e) Se verificó que la existencia del contrato así como la estimación estuvieran debidamente formalizados.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bancos/Tesorería

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que suman al 30 de septiembre de 2022 la cantidad de \$55,708, que representa menos del 1% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.

- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que al 30 de septiembre de 2022 suman la cantidad de \$8,941,527, que representa menos del 1% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 30 de septiembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- e) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Responsabilidades del sujeto de fiscalización sobre los estados financieros

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200 nos establecen que la responsabilidad por la prevención y detección de fraude recae principalmente en la administración del ente público, así como de las personas encargadas de la gestión de los recursos públicos asignados al sujeto de fiscalización en cuestión. Los encargados de la administración y la alta dirección del sujeto de fiscalización son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera generada por la entidad.

El sujeto de fiscalización es responsable de la preparación del informe de la cuenta pública y de los estados financieros de conformidad a los requerimientos normativos gubernamentales y de las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Responsabilidad del auditor sobre la fiscalización del informe de la cuenta pública y estados financieros

Como parte de una auditoría, de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200, 300 y 400 y tal como lo establece el Artículo 4 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad y definitividad.

- Obtenemos conocimiento del control interno, importante para la fiscalización, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados con base a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del sujeto de fiscalización.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en el informe de cuenta pública y estados financieros debido a errores, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtener evidencia suficiente, competente y apropiada para soportar nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del sujeto de fiscalización.

Dictamen

El presente dictamen se emite el día 30 de junio de 2023, una vez concluida nuestra revisión, misma que se practicó sobre la información financiera proporcionada por el Sujeto Fiscalizado y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la aplicación de las disposiciones establecidas en la gestión financiera de los recursos públicos asignados el Instituto Tecnológico de Sonora,

respecto a la muestra revisada que se muestra en el apartado relativo al alcance, cumplió razonablemente con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por los aspectos siguientes:

- a) Proporcionó el reporte de bajas de personal por el período de enero a septiembre de 2022, con inconsistencias.
- b) Pagó cuotas al ISSSTESON con cargo al erario público, las cuales corresponden a los trabajadores.
- c) Realizó registros incorrectos por un importe de \$8,949,602.
- d) No proporcionó evidencia documental, así como la justificación de gastos por \$350,400.
- e) Diferencia entre los comprobantes de pago de Aportaciones al ISSSTESON y los registros contables.
- f) Sin evidencia de las actas del Consejo Directivo debidamente firmadas y ratificadas de la totalidad de los integrantes del mismo, de las sesiones ordinarias y extraordinarias.
- g) Sin evidencia de contar con Reglamento Interior.
- h) Ejerció 267 plazas adicionales a las autorizadas en el “Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero”.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye que los errores u omisiones de los estados financieros en conjunto o por separado son significativos pero no generalizados, por lo que se dictamina con **salvedad**, en virtud que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen una importancia tal que amerite una opinión negativa o una abstención de opinión.

Así mismo, se informa que el presente dictamen de este informe individual formará parte del dictamen definitivo sobre la fiscalización a la información financiera de la cuenta pública del ejercicio presupuestal 2022.

Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente informe individual, se llevo a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado, en el ámbito de su competencia, de conformidad con las atribuciones que tiene

conferida en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y el Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora.

Atentamente

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

Con fundamento a lo establecido en el artículo 33 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora se emite el siguiente Pliego de Observaciones

Instituto Tecnológico de Sonora

**Auditoría Integral
Número 2022AE0109010079**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, así como en el artículo 11 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora se emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Instituto Tecnológico de Sonora, respecto de la Información Trimestral y de Cuenta Pública del ejercicio 2022.

El presente documento se emite con la finalidad de hacer del conocimiento del sujeto de fiscalización, las observaciones pendientes de solventación, mismas que fueron detectadas durante el proceso de fiscalización realizado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, de acuerdo con las atribuciones legales con las que cuenta, derivado de lo anterior se informan como observaciones pendientes de solventación las siguientes:

1. Derivado de la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales", se observó que el Sujeto Fiscalizado proporcionó a los auditores del ISAF el reporte de bajas de personal por el período de enero a septiembre de 2022, sin embargo, este reporte contiene inconsistencias y su contenido no es confiable, toda vez que contiene diversa información repetida del personal dado de baja, imposibilitando su revisión.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 58 párrafo segundo y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y demás disposiciones que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual proporcionó a los auditores del ISAF el reporte de bajas de personal por el período de enero a septiembre de 2022, con inconsistencias y que contiene diversa información repetida del personal dado de baja.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, copia certificada el reporte de altas y bajas de la totalidad del personal por el período de enero a septiembre de 2022, incluyendo la fecha de cada movimiento.
- c) Proporcionar CD certificado que contenga la totalidad de las nóminas ordinarias y extraordinarias del ejercicio 2022 y lo que ha transcurrido del ejercicio 2023.
- d) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

2. Derivado de la revisión realizada al cálculo del pago de las cuotas enteradas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), a una muestra de 426 trabajadores de base del Sujeto de Fiscalización, se observó que para 385 trabajadores se utilizaron recursos públicos por un importe de \$9,425,214 para cubrir al ISSSTESON, durante los meses de enero a septiembre de 2022, un porcentaje de la cuota referida en el artículo 16 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y cláusula segunda Bis del Convenio de Prestaciones de Seguridad Social celebrado entre ISSSTESON y el Sujeto Fiscalizado, cuando la obligación de pago

corresponde en un cien por ciento única y exclusivamente a cada uno de los trabajadores del Sujeto de Fiscalización que fueron incorporados, vía convenio, al régimen de seguridad social de dicho Instituto. El detalle de las erogaciones observadas es el siguiente:

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
1	85000004	\$238,279	\$13,105	\$23,828	\$2,383	\$39,316	\$6,371	\$32,945
2	85000007	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
3	85000015	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
4	85000020	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
5	85000024	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
6	85000025	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
7	85000026	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
8	85000033	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
9	85000034	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
10	85000035	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
11	85000047	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
12	85000050	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
13	85000051	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
14	85000053	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
15	85000060	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
16	85000072	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
17	85000073	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
18	85000074	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
19	85000075	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
20	85000081	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
21	85000083	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
22	85000091	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
23	85000092	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
24	85000093	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
25	85000099	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
26	85000100	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
27	85000103	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
28	85000107	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
29	85000108	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
30	85000109	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
31	85000111	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
32	85000112	185,278	10,190	18,528	1,853	30,571	4,924	25,647
33	85000128	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
34	85000133	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
35	85000142	24,998	1,375	2,500	250	4,125	706	3,419
36	85000147	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
37	85000150	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
38	85000151	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
39	85000154	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
40	85000155	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
41	85000161	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
42	85000163	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
43	85000166	24,774	1,363	2,477	248	4,088	1,467	2,621
44	85000167	72,563	3,991	7,256	726	11,973	2,194	9,779
45	85000174	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
46	85000178	58,503	3,218	5,850	585	9,653	4,288	5,365
47	85000185	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
48	85000188	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
49	85000191	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
50	85000194	142,729	7,850	14,273	1,427	23,550	6,217	17,333
51	85000196	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
52	85000204	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
53	85000207	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
54	85000210	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
55	85000212	500,735	27,540	50,074	5,007	82,621	7,443	75,178
56	85000214	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
57	85000215	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
58	85000216	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
59	85000218	138,071	7,594	13,807	1,381	22,782	6,334	16,448
60	85000230	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
61	85000233	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
62	85000238	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
63	85000240	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
64	85000244	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
65	85000245	16,715	919	1,672	167	2,758	1,152	1,606
66	85000246	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
67	85000251	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
68	85000254	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
69	85000266	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
70	85000274	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
71	85000275	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
72	85000277	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
73	85000278	139,982	7,699	13,998	1,400	23,097	4,080	19,017
74	85000281	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
75	85000288	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
76	85000290	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
77	85000293	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
78	85000297	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
79	85000300	41,788	2,298	4,179	418	6,895	3,033	3,862
80	85000301	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
81	85000302	137,132	7,542	13,713	1,371	22,626	6,358	16,268
82	85000304	20,547	1,130	2,055	205	3,390	1,046	2,344
83	85000310	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
84	85000312	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
85	85000313	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
86	85000314	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
87	85000315	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
88	85000316	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
89	85000323	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
90	85000327	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
91	85000330	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
92	85000339	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
93	85000340	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
94	85000360	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
95	85000361	94,287	5,186	9,429	943	15,558	7,560	7,998
96	85000363	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
97	85000370	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
98	85000372	164,372	9,040	16,437	1,644	27,121	5,673	21,448
99	85000378	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
100	85000379	12,381	681	1,238	124	2,043	864	1,179
101	85000409	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
102	85000430	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
103	85000433	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
104	85000437	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
105	85000439	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
106	85000440	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
107	85000448	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
108	85000453	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
109	85000455	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
110	85000462	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
111	85000471	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
112	85000475	157,625	8,669	15,763	1,576	26,008	5,842	20,166
113	85000478	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
114	85000481	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
115	85000485	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
116	85000486	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
117	85000488	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
118	85000489	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
119	85000493	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
120	85000506	87,499	4,812	8,750	875	14,437	5,194	9,243
121	85000508	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
122	85000510	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
123	85000511	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
124	85000512	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
125	85000514	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
126	85000515	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
127	85000516	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
128	85000517	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
129	85000518	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
130	85000519	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
131	85000520	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
132	85000521	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
133	85000522	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
134	85000524	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
135	85000525	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
136	85000526	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
137	85000529	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
138	85000531	272,509	14,988	27,251	2,725	44,964	6,682	38,282
139	85000532	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
140	85000534	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
141	85000535	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
142	85000536	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
143	85000539	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
144	85000540	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
145	85000542	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
146	85000543	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
147	85000544	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
148	85000545	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
149	85000546	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
150	85000547	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
151	85000549	44,833	2,466	4,483	448	7,397	813	6,584
152	85000550	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
153	85000551	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
154	85000552	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
155	85000553	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
156	85000556	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
157	85000558	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
158	85000562	227,877	12,533	22,788	2,279	37,600	6,658	30,942
159	85000563	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
160	85000564	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
161	85000567	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
162	85000569	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
163	85000570	271,128	14,912	27,113	2,711	44,736	5,540	39,196

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
164	85000571	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
165	85000572	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
166	85000573	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
167	85000574	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
168	85000575	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
169	85000578	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
170	85000581	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
171	85000584	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
172	85000585	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
173	85000586	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
174	85000587	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
175	85000588	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
176	85000589	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
177	85000591	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
178	85000592	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
179	85000593	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
180	85000594	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
181	85000595	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
182	85000596	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
183	85000598	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
184	85000600	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
185	85000601	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
186	85000602	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
187	85000603	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
188	85000606	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
189	85000607	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
190	85000608	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
191	85000610	255,919	14,076	25,592	2,559	42,227	5,510	36,717
192	85000611	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
193	85000612	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
194	85000614	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
195	85000616	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
196	85000617	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
197	85000618	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
198	85000619	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
199	85000621	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
200	85000622	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
201	85000623	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
202	85000625	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
203	85000626	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
204	85000627	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
205	85000628	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
206	85000629	83,321	4,583	8,332	833	13,748	5,312	8,436
207	85000630	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
208	85000631	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
209	85000632	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
210	85000633	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
211	85000635	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
212	85000636	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
213	85000637	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
214	85000638	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
215	85000639	239,978	13,199	23,998	2,400	39,597	6,373	33,224
216	85000640	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
217	85000642	23,158	1,274	2,316	232	3,822	1,262	2,560
218	85000643	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
219	85000644	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
220	85000648	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
221	85000651	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
222	85000652	219,978	12,099	21,998	2,200	36,297	6,833	29,464
223	85000653	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
224	85000654	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
225	85000655	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
226	85000656	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
227	85000657	235,992	12,980	23,599	2,360	38,939	6,427	32,512
228	85000658	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
229	85000659	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
230	85000660	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
231	85000661	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
232	85000662	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
233	85000664	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
234	85000665	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
235	85000666	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
236	85000667	242,614	13,344	24,261	2,426	40,031	6,265	33,766
237	85000669	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
238	85000670	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
239	85000671	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
240	85000674	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
241	85000677	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
242	85000678	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
243	85000680	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
244	85000681	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
245	85000682	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
246	85000683	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
247	85000684	242,614	13,344	24,261	2,426	40,031	6,372	33,659
248	85000686	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
249	85000687	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
250	85000688	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
251	85000689	200,201	11,011	20,020	2,002	33,033	7,329	25,704
252	85000690	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
253	85000691	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
254	85000692	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
255	85000694	52,951	2,912	5,295	530	8,737	1,300	7,437
256	85000695	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
257	85000696	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
258	85000697	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
259	85000698	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
260	85000700	210,035	11,552	21,004	2,100	34,656	7,082	27,574
261	85000702	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
262	85000703	126,787	6,973	12,679	1,268	20,920	6,638	14,282
263	85000704	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
264	85000705	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
265	85000706	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
266	85000707	308,394	16,962	30,839	3,084	50,885	5,949	44,936
267	85000709	186,450	10,255	18,645	1,865	30,765	7,675	23,090
268	85000710	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
269	85000713	224,471	12,346	22,447	2,245	37,038	6,721	30,317
270	85000714	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
271	85000715	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
272	85000716	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
273	85000717	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
274	85000718	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
275	85000719	94,287	5,186	9,429	943	15,558	7,560	7,998
276	85000720	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
277	85000721	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
278	85000722	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
279	85000724	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
280	85000725	198,342	10,909	19,834	1,983	32,726	6,228	26,498
281	85000726	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
282	85000727	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
283	85000728	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
284	85000729	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
285	85000730	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
286	85000731	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
287	85000732	87,499	4,812	8,750	875	14,437	5,194	9,243
288	85000733	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
289	85000734	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
290	85000735	200,201	11,011	20,020	2,002	33,033	7,329	25,704
291	85000736	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
292	85000737	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
293	85000739	146,474	8,056	14,647	1,465	24,168	6,123	18,045
294	85000740	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
295	85000741	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
296	85000742	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
297	85000744	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
298	85000745	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
299	85000746	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
300	85000747	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
301	85000748	127,099	6,990	12,710	1,271	20,971	6,629	14,342
302	85000749	79,238	4,358	7,924	792	13,074	5,428	7,646
303	85000751	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
304	85000752	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
305	85000755	148,340	8,159	14,834	1,483	24,476	6,076	18,400
306	85000756	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
307	85000757	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
308	85000758	238,279	13,105	23,828	2,383	39,316	6,371	32,945
309	85000759	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
310	85000760	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
311	85000761	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
312	85000762	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
313	85000763	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
314	85000764	237,987	13,089	23,799	2,380	39,268	6,401	32,867
315	85000765	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
316	85000766	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
317	85000767	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
318	85000768	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
319	85000769	179,977	9,899	17,998	1,800	29,697	5,280	24,417
320	85000771	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
321	85000772	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
322	85000773	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
323	85000774	237,987	13,089	23,799	2,380	39,268	6,401	32,867
324	85000775	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
325	85000776	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
326	85000777	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
327	85000778	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
328	85000779	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
329	85000780	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
330	85000781	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
331	85000782	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
332	85000783	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
333	85000784	271,128	14,912	27,113	2,711	44,736	5,540	39,196
334	85000785	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495

No.	No. De Control de Empleado	Sueldo Base Ene - Sep 2022	Cuotas según Ley de ISSSTESON y Convenio de Prestaciones de Seguridad Social				Retención de Cuotas según Nómina	Cuotas No Retenidas
			Servicio Médico 5.50%	Pensiones y Jubilaciones 10%	Gastos de Infraestructura 1%	Total		
335	85000786	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
336	85000787	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
337	85000788	249,733	13,735	24,973	2,497	41,205	5,340	35,865
338	85000789	500,735	27,540	50,074	5,007	82,621	7,443	75,178
339	85000790	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
340	85000791	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
341	85000792	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
342	85000793	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
343	85000795	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
344	85000796	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
345	85000798	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
346	85000800	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
347	85000801	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
348	85000803	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
349	85000804	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
350	85000805	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
351	85000806	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
352	85000807	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
353	85000808	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
354	85000809	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
355	85000810	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
356	85000811	165,181	9,085	16,518	1,652	27,255	6,077	21,178
357	85000812	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
358	85000813	167,388	9,206	16,739	1,674	27,619	5,597	22,022
359	85000814	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
360	85000815	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
361	85000816	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
362	85000817	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
363	85000818	181,855	10,002	18,186	1,819	30,007	5,233	24,774
364	85000819	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
365	85000820	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
366	85000824	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
367	85000825	111,484	6,132	11,148	1,115	18,395	7,072	11,323
368	85000827	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
369	85000828	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
370	85000829	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
371	85000830	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
372	85000831	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
373	85000832	335,158	18,434	33,516	3,352	55,302	6,492	48,810
374	85000833	75,218	4,137	7,522	752	12,411	5,542	6,869
375	85000834	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
376	85000835	174,622	9,604	17,462	1,746	28,812	5,415	23,397
377	85000836	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
378	85000837	238,215	13,102	23,822	2,382	39,306	6,373	32,933
379	85000838	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
380	85000839	199,102	10,951	19,910	1,991	32,852	7,357	25,495
381	85000841	92,461	5,085	9,246	925	15,256	5,053	10,203
382	85000842	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
383	85000843	217,691	11,973	21,769	2,177	35,919	6,889	29,030
384	85000845	277,808	15,279	27,781	2,778	45,838	5,377	40,461
385	85000846	64,785	3,563	6,479	648	10,690	4,559	6,131
Totales		\$71,433,752	\$3,928,863	\$7,143,419	\$714,344	\$11,786,626	\$2,361,412	\$9,425,214

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 16 párrafo primero de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 16 y 18 fracción I de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 45 fracción III del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y 26 del Decreto del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2022 y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Motivar y fundamentar debidamente la razón por la que se utilizaron recursos públicos por un importe de \$9,425,214 para cubrir al ISSSTESON, durante los meses de enero a septiembre de 2022, un porcentaje de la cuota que se establece en el artículo artículo 16 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora y cláusula segunda Bis del Convenio de Prestaciones de Seguridad Social celebrado entre ISSSTESON y el Sujeto Fiscalizado, cuando la obligación de su pago total corresponde única y exclusivamente a cada uno de los trabajadores del Sujeto de Fiscalización que fueron incorporados, vía convenio, al régimen de seguridad social de dicho Instituto.

b) El Sujeto de Fiscalización deberá proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización un Plan debidamente formalizado y autorizado por quien tenga atribuciones y facultades para ello, mediante el cual se establecerán las acciones concretas a seguir para que cada trabajador, adscrito al Sujeto de Fiscalización e incorporado al régimen de seguridad social del ISSSTESON se regularice en cuanto al pago correspondiente a sus cuotas. Dicho Plan deberá contener, de manera enunciativa, más no limitativa, nombres de los trabajadores, la forma de regularización de sus cuotas, el tiempo en que se habrá de efectuar dicha regularización entre el ISSSTESON y el trabajador, los porcentajes en que se

incrementarán los descuentos de las cuotas al empleado, el importe a descontar de manera quincenal; mismo Plan que deberá ser firmado por el personal responsable de su cumplimiento; debiéndose proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación comprobatoria que acredite el cumplimiento de la acción requerida.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

3. Derivado de la revisión de a la Partida 23801 denominada "Mercancías Adquiridas para su Comercialización", se observó que el Sujeto Fiscalizado realizó registros incorrectos por un importe de \$8,949,602, toda vez que el gasto registrado en la cuenta no corresponde a la naturaleza de la partida de conformidad con el Manual de Programación y Presupuestación 2022, conforme se señala a continuación:

Datos de la Póliza		Concepto	Importe	Partida Incorrecta	Partida Correcta
Fecha	Número				
02/02/22	1716191	González R, Automotriz, S.A. de C.V., por Compra de Vehículo RAM 2500 Crew Cab Hemi Sport 4X4 V8, para boleto ganador del 2do premio del Sorteo Primavera 2022, número 59583, según recibo de fecha 20 de mayo de 2022, con factura de folio MN000000991 de fecha 27 de enero de 2022.	\$778,900	23801	44106
21/02/22	1719442	Premier Auto country, S.A. de C.V., por compra de vehículo Mercedes-Benz GLE 450 4Matic Sport, para boleto ganador del 1er premio del Sorteo Primavera 2022, número 57378, con factura de folio 1600 de fecha 21 de febrero de 2022.	1,579,900	23801	44106
24/03/22	1726014	Surmán Automotriz, S.A. de C.V., compra de vehículo BMW 220i Coupe automático, para boleto ganador del 3er premio del Sorteo primavera 2022, número 22623, según factura de folio FEA 003767 de fecha 16 de marzo de 2022.	790,000	23801	44106
01/06/22	1743477	Impuestos Federal 1% y Estatal 6% retenidos de Sorteo Primavera 2022 y del Sorteo Especial de colaboradores distinguidos del sorteo Primavera 2022, según declaración de ISR Retenido por premios número de operación 482794116 de fecha 16 de junio de 2022. Y pago de impuesto estatal según pase a caja número de folio 310000001944579 de fecha 16 de junio de 2022 y número de folio 997000000003016 de fecha 15 de junio de 2022.	365,427	23801	39201

Datos de la Póliza		Concepto	Importe	Partida Incorrecta	Partida Correcta
Fecha	Número				
03/06/22	1740218	Premio en efectivo de Sorteo Primavera 2022, en cheque certificado número 0525808 de fecha 19 de mayo de 2022, por la cantidad \$1,420,100, para el boleto ganador número 57378.	1,420,100	23801	44106
06/09/22	1760530	Servicio de alimentación a estudiantes hospedados en Residencias Estudiantiles ITSON, provenientes del Bachillerato Tecnológico de Educación y Promoción Deportiva (BTED), correspondiente al período de 08 al 28 de junio de 2022.	350,400	23801	44107
28/09/22	1765262	González R, Automotriz, S.A. de C.V., por compra de vehículos Jeep Grand Cherokee 2022 y Jeep Wrangler 2022, para boleto ganador número 3454 con factura de folio MN000001462 de fecha 30 de julio de 2022, y boleto número 37884, con factura de folio MN000001576 de fecha 31 de agosto de 2022.	2,989,900	23801	44106
29/09/22	1765369	Surmán Automotriz, S.A. de C.V., Por compra de vehículo Mini Cooper Countryman Classic automático, con boleto ganador número 49847, según factura de folio 104020FEA de fecha 28 de septiembre de 2022.	674,975	23801	44106
Total			\$9,249,602		

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 y 94 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Manual de Programación y Presupuestación 2022 de la Secretaría de Hacienda y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- Manifiestar y comprobar la razón por la cual se realizaron registros contables y presupuestales incorrectos y sin respetar el Manual de Programación y Presupuestación 2022.
- Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

4. Derivado de la revisión a la partida 23801 denominada “Mercancías Adquiridas para su Comercialización” se observó que el Sujeto Fiscalizado no proporcionó la evidencia documental, así como la justificación de los gastos por \$350,400, registrados en la póliza No. 176050 de fecha 06 de septiembre de 2022, por concepto de “Servicios de alimentación a estudiantes de residencias deportivas”, solicitadas mediante el oficio No. ISAF/AAE/0395/2023 de fecha 19 de enero de 2023.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículo 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 30 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 48 fracción III, 88 párrafo segundo, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón para no haber proporcionado en su totalidad la evidencia documental y la justificación suficiente del gasto ejercido por \$350,400 correspondientes a la póliza No. 176050 de fecha 06 de septiembre de 2022.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación señalada en la presente observación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

5. Derivado de la revisión efectuada a la cuenta número 2117 denominada “Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo”, se observó una diferencia por un importe de \$15,177,223, al realizar el comparativo de los comprobantes de pago de Aportaciones que el Sujeto Fiscalizado se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), por un importe de \$55,544,158, contra los registros contables por un importe de \$70,721,381.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora; 18 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 88, 92, 94, 109 y 129 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y demás que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la cual existe una diferencia entre los comprobantes de pago de Aportaciones que al ISSSTESON, contra los registros contables, resultando una diferencia de \$15,177,223.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de los recibos de pago a ISSSTESON por \$15,177,223, conforme a lo señalado en la presente observación.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

7. Derivado de la revisión de las actas de sesión del Órgano de Gobierno celebradas por el período de enero a junio de 2022, se observó que el Fiscalizado no proporcionó evidencia de las actas debidamente firmadas y ratificadas por la mitad más 1 de la totalidad de los integrantes del Consejo Directivo, de las reuniones ordinarias y extraordinarias celebradas en el período mencionado, conforme al Reglamento para la Celebración de Sesiones de Órganos de Gobierno de las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, las cuales se enlistan a continuación:

No.	Tipo de sesión	Fecha
1	Ordinaria	27 de enero de 2022
2	Extraordinaria	18 de febrero de 2022
3	Extraordinaria	1° de abril de 2022
4	Extraordinaria	9 de abril de 2022
5	Extraordinaria	18 de mayo de 2022

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 14 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora; 41 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 10 y 40 del Reglamento para la celebración de sesiones de órganos de gobierno de las entidades de la Administración Pública Paraestatal y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Manifestar y comprobar la razón por la cual las actas de las sesiones del Órgano de Gobierno celebradas durante el período de enero a junio de 2022, no se encuentran debidamente requisitadas, formalizadas y firmadas por la mitad más uno de todos los integrantes.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de las actas de sesión de su Órgano de Gobierno, celebradas de enero a junio de 2022, debidamente firmadas por la mitad más uno del total de los integrantes del Consejo Directivo.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

8. Derivado de la revisión a la Normatividad Interna, se observó que el Sujeto Fiscalizado, no cuenta con el Reglamento Interior debidamente autorizado y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, el cual fue requerido a través del oficio de notificación de auditoría número ISAF/AAE/12652/2022 de fecha 17 de noviembre de 2022, y mediante oficio de solicitud de información número ISAF/AAE/0174/2023 de fecha 11 de enero de 2023, manifestando el Sujeto Fiscalizado, mediante oficio D.P.OF/015/2023 de fecha 11 de enero de 2023, que actualmente se está trabajando con el Sindicato Único de Trabajadores y Trabajadores del Instituto Tecnológico de Sonora y que una vez concluido su análisis se someterá a autorización por las autoridades correspondientes.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 56 de la Ley Orgánica del poder Ejecutivo del Estado de Sonora y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

a) Indique y compruebe la razón por la cual no se cuenta con el Reglamento Interior debidamente autorizado y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental de la autorización del Órgano de Gobierno del Reglamento Interior, así como de su publicación en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

10. Derivado de la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales", se observó que el Sujeto Fiscalizado ejerció 267 plazas de más a lo establecido en el "Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero" de fecha 13 de enero de 2016 y su Apartado único que forma parte integrante del Anexo de Ejecución, de fecha 10 de enero de 2022", toda vez que las categorías y plazas de las plantillas de personal académico y de mandos medios y superiores y administrativos proporcionadas por el Sujeto Fiscalizado no están homologadas con las autorizadas en el citado anexo, como se detalla a continuación:

Plantilla de Personal	Plazas Tiempo Completo Autorizadas en Anexo de Ejecución 2022	Plazas Tiempo Completo según Plantillas de Personal al 30/Sep/22	Diferencias no Identificadas
Plantilla 1 (Base) del Personal Académico Zona II	358		-358
Plantilla 2 (PROMEP) del Personal Académico Zona II	208		-208
Plantilla 3 (Peso a Peso) del personal Académico Zona II	22		-22
Plantilla de Personal Mandos Medios y Superiores Zona III	196		-196
Plantilla de Personal Administrativo	454		-454
Plantilla de Planta		478	478
Plantilla Eventual		1,027	1,027
Total	1,238	1,505	267

Cabe señalar que el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia certificada del oficio número ITSON REC 66/2022 de fecha 30 de diciembre de 2022, mediante el cual el Rector informa a la Directora General de Educación Superior Universitaria e Intercultural modificaciones al Anexo de Ejecución para el ejercicio 2022, correspondiente al Convenio Marco Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, sin embargo estas modificaciones carecen de la evidencia de la autorización del máximo Órgano de Gobierno.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 41 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 14 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora; 10 y 40 del Reglamento para la celebración de sesiones de órganos de gobierno de las entidades de la Administración Pública Paraestatal y demás disposiciones aplicables.

Medida de Solventación

De conformidad con lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la que las plantillas de personal no están homologadas con las autorizadas en el Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la plantilla de personal a la fecha de su respuesta, homologada de acuerdo a lo autorizado en el “Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero en Apartado “Único” de fecha 10 de enero de 2022, o en su defecto, proporcione la autorización correspondiente del máximo Órgano de Gobierno de las modificaciones efectuadas al Anexo de Ejecución para el ejercicio 2022.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia respectiva.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

El presente pliego de observaciones se rinde de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, con la finalidad de que las observaciones plasmadas en el presente documento sean solventadas en el plazo de 30 días hábiles de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 50 del ordenamiento legal antes mencionado.

Atentamente

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



INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

