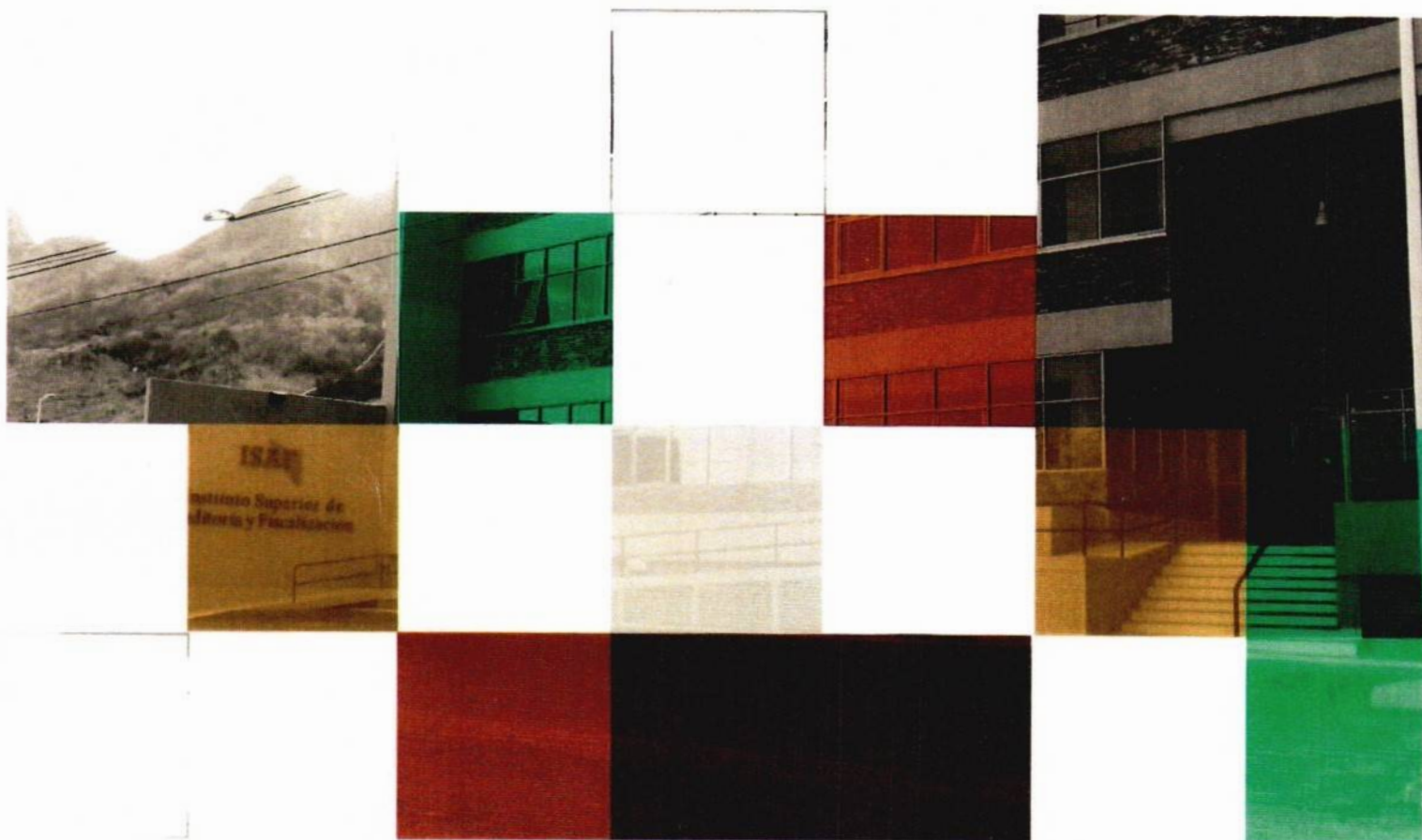


INFORME INDIVIDUAL 2022



INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SONORA (ITSON)



12 de julio de 2023

isaf.gob.mx

ISAF

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

H. CONGRESO DEL ESTADO
DE SONORA

OFICINA DE LA AUDITORÍA MAYOR: ISAF/AAE/5785/2023

Hermosillo, Sonora, a 12 de julio de 2023

Hoja 1/2

"2023: Año de Adolfo de la Huerta"

21 ABR. 2023

21 AGO. 2023

RECIBIDO

DEPARTAMENTO DE OFICIALÍA
DE PARTES, HERMOSILLO, SONORA

Asunto: **Notificación de Informe Individual
de Auditoría Integral
N° 2022AE0109010345**

DR. JESÚS HÉCTOR HERNÁNDEZ LÓPEZ
Rector del Instituto Tecnológico de Sonora
Presente.-

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/1977/2023 de fecha 13 de marzo de 2023, 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.

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 Urquiza

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

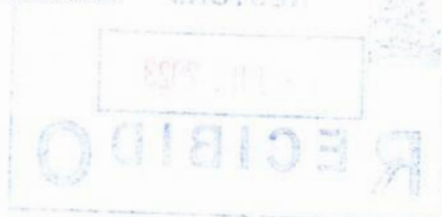
Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna de ITSON.

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

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

Archivo.

Minutario.





Informe Individual
Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022

Instituto Tecnológico de Sonora
(ITSON)

Auditoría Integral
Número 2022AE0109010345

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 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 a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 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	9	4	5	13

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 Cuenta Pública del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Además, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, verificamos el apego a los principios de eficacia, eficiencia y economía, revisando el diseño de sus programas presupuestales, el cumplimiento de sus metas y si se incluyó la perspectiva de género y de los objetivos de desarrollo sostenible en sus programas, por último, si se evaluó el control interno y los riesgos de incumplimiento de metas, corrupción y por el uso de nuevas tecnologías.

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 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 han aplicado 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) El Manual y Guías de Auditoría de Desempeño, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, emitidas por el ISAF como el marco que regula el desarrollo de las actividades en materia de fiscalización superior en el estado de Sonora.

d) La ISSAI 3000 Norma para la Auditoría de Desempeño, GUID 3910 Conceptos Centrales de Auditoría de Desempeño y GUID 3920 El Proceso de la Auditoría de Desempeño, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales.

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

f) 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.

g) 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; 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; Acuerdo que actualiza y ratifica por 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; 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 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; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado 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 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 y captados durante el ejercicio presupuestal 2022 al Instituto Tecnológico de Sonora, fueron por \$1,261,483,038, de los cuales se revisó una muestra de \$964,877,032, que representa el 76% de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$1,140,858,643, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$964,824,739 que representa el 85% 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	\$889,263,847	\$889,263,847	100%
2000	Materiales y Suministros	48,823,752	11,159,602	23%
3000	Servicios Generales	148,917,475	34,799,291	23%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18,824,438	1,491,000	8%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	14,228,857	8,915,921	63%
6000	Inversión Pública	20,800,274	19,195,078	92%
Total		\$1,140,858,643	\$964,824,739	85%

El enfoque de desempeño en el ejercicio 2022 comprendió la revisión del programa presupuestal, verificando si se elaboró de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico (MML), orientación a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), la Perspectiva de Género y el cumplimiento de metas. Si se realizaron acciones para implementar la Perspectiva de Género en la administración pública y para su ejercicio presupuestal. Así mismo, si se llevó a cabo un proceso de evaluación del control interno y de los riesgos institucionales.

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:	\$1,261,483,038	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:	\$6,307,415	
Materialidad de Ejecución		
Porcentaje seleccionado:	75%	Siempre debemos establecer la materialidad de Ejecución (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:	\$4,730,561	

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/1977/2023, recibido con fecha 30 de marzo de 2023, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. Dora Angélica Barrón Huerta, C.P. Francisco Javier Domínguez Zazueta, Ing. Samantha Sarahí Correa Osuna, C.P. Manuel de Jesús Meza Navarro, L.C.P. Gabriel Hiram Gracia Ramírez, L.C.P. Itzel Belén Beltrán Lugo, Dra. Ana Luz Blancas García, Lic. María Lorenia Huerta Castillo, Lic. Araceli Burgos Valdez y C.P. Marcia Lydia Vizcarra Murillo, 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 a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designada como enlace único responsable la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, mediante oficio número C.I-OF/95/2023 de fecha 31 de marzo de 2023, y mediante oficio número C.I-OF/96/2023 de fecha 31 de marzo de 2023, así como a los servidores públicos 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 25 de mayo 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 la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, 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, 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, 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, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre determinadas otorgándole 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/5420/2023 con fecha 04 de julio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado el día 05 de julio de 2023, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones y recomendaciones de Pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones y recomendaciones atendidas en su totalidad, así como las observaciones y recomendaciones 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 10 de julio 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 Interna, y los CC. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento 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, Mtra. Érika Negrete Saldívar, Coordinadora de Programación y Presupuestación, Mtro. Rodolfo Manuel Tamayo Cuevas, Director de Recursos Materiales y Servicios Generales, 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, Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional, y Dr. Ernesto Uriel Cantú Soto, Secretario de Rectoría, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones determinadas; manifestándoles que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

Antecedentes

El 22 de mayo de 1962 el Gobierno del Estado 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 sus 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:

Planeación

El objetivo de la revisión fue verificar si los entes públicos cumplieron en identificar las problemáticas principales en el desarrollo de sus actividades y si estructuraron un sistema coherente de objetivos, metas e indicadores en sus diferentes planes y programas en relación con los programas presupuestales, así como su orientación al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Perspectiva de Género, para el ejercicio fiscal 2022.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si los objetivos contenidos en las matrices de indicadores de los programas presupuestales están alineados a los objetivos (eje, retos, estrategias y líneas de acción) establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional y Objetivos de Desarrollo Sostenible.

- Se verificó que la planeación presupuestal incorpore la perspectiva de género, apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

1.(10). De conformidad con la Ley de Planeación del Estado de Sonora, el artículo 63 establece que “Los poderes legislativo y judicial, organismos públicos constitucionales autónomos, deberán elaborar un Programa de Gestión Institucional, que conforme a sus atribuciones le competan para asegurar el cumplimiento de su objeto de creación y el mejoramiento del desempeño de sus funciones, con una visión de largo plazo”.

El Programa de Gestión Institucional es un instrumento que contendrá las estrategias y acciones, que conforme a sus atribuciones le competan para asegurar el cumplimiento de su objeto de creación y el mejoramiento del desempeño de sus funciones (Art. 65 LPES).

El Instituto Tecnológico de Sonora cuenta con un Plan de Desarrollo Institucional 2021-2024, documento de gestión estratégica normativo en el que se contemplan las políticas, objetivos, estrategias, programas y metas inherentes a las atribuciones y competencias conferidas, para mejorar el quehacer institucional en virtud del fortalecimiento de los valores y la cultura democrática en Sonora; que, de acuerdo con la Ley de Planeación del Estado de Sonora, dicho Plan debería ser llamado Programa de Gestión Institucional.

Alineación con los Objetivos del Desarrollo Sostenible.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los objetivos adoptados a nivel mundial para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos como parte de una agenda de desarrollo sostenible.

Para ello, se propuso 17 objetivos con sus respectivas metas.

El Instituto Tecnológico de Sonora, en su Plan de Desarrollo Institucional 2021 – 2024 señala que el logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) requiere la participación y compromiso de las Instituciones de Educación superior.

Así mismo, presenta la estrategia que consiste en consolidar el modelo educativo institucional actualizando sus elementos filosóficos, teóricos, técnicos y metodológicos de acuerdo a las tendencias, los requerimientos de la sociedad, los Objetivos de Desarrollo Sostenible y a las necesidades de formación profesional y ciudadana.

Sin embargo, en cuanto al seguimiento y monitoreo de las acciones que contribuyen al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, tanto el Plan de Desarrollo Institucional 2021-2024, como la información programática del programa presupuestal, no señalan una alineación enunciativa con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Nota En la numeración de observaciones y recomendaciones contenida entre paréntesis corresponde al número de observación y recomendación del acta de Pre-cierre.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/170/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado presentó los lineamientos de ejecución del programa presupuestal, la Matriz de Indicadores para Resultados alineado con objetivos y metas en específico de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

En cuanto a la denominación de su documento de planeación institucional, se señala para futura referencia que, en cuanto a la elaboración de la planeación de acuerdo con las atribuciones y facultades del Instituto Tecnológico de Sonora, como organismo público autónomo, se hace referencia a los siguientes artículos de la Ley de Planeación del Estado de Sonora:

“Artículo 25.- “...La categoría de Plan queda reservada al Plan Estatal de Desarrollo”.

...

Artículo 63.- Los poderes legislativo y judicial, organismos públicos constitucionales autónomos, deberán elaborar un Programa de Gestión Institucional, que conforme a sus atribuciones le competan para asegurar el cumplimiento de su objeto de creación y el mejoramiento del desempeño de sus funciones, con una visión de largo plazo.”

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Programación

Información Programática

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información programática en los siguientes estados e informes programáticos:

- I. Gasto por Categoría Programática.
- II. Gastos por Proyectos de Inversión.
- III. Informe de Avance Programático.
- IV. Matriz de Indicadores para Resultados.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Subíndice de Programación

El objetivo de la revisión es verificar si los entes públicos, realizaron una programación bajo la perspectiva de la Gestión para Resultados que permita evaluar si las acciones desarrolladas dan cumplimiento a los objetivos y metas establecidas en el Plan y programas estatales, en cumplimiento a las disposiciones en materia de programación señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como la Ley de Planeación del Estado de Sonora.

- a) Gestión para Resultados – Sistema de Evaluación de Desempeño.

Se revisó que el diseño de indicadores estratégicos y de gestión contenidos en los documentos de planeación, programáticos y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, se hayan realizado considerando la Metodología del Marco Lógico, la orientación hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible y de género.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si las matrices de indicadores para resultados del ente fueron elaboradas mediante análisis de problemas y objetivos, de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico.
- Se verificó si los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente son congruentes entre sí.
- Se verificó si las metas contenidas en las Cédulas de Indicadores de los programas presupuestales del ente se encuentran alineados a las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional.
- Se verificó si las Cédulas de Indicadores son coherentes con su Matriz de Indicadores para Resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado acreditó contar con programas evaluados o en proceso de ser evaluados.
- Se verificó si en la estructura orgánica del ente, están establecidas las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño.

b) Programación Perspectiva de Género

Perspectiva de Género se refiere a la metodología y los mecanismos que permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, desigualdad y exclusión de las mujeres, que se pretende justificar con base en las diferencias biológicas entre mujeres y hombres, así como las acciones que deben emprenderse para actuar sobre los factores de género y crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la igualdad de género; situación en la cual mujeres y hombres acceden con las mismas posibilidades y oportunidades al uso, control y beneficio de bienes, servicios y recursos de la sociedad, así como a la toma de decisiones en todos los ámbitos de la vida social,

económica, política, saludable, cultural y familiar. La igualdad entre mujeres y hombres implica la eliminación de toda forma de discriminación en cualquiera de los ámbitos de la vida, que se genere por pertenecer a cualquier sexo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó la incorporación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.
- Se verificó si los entes fiscalizados cumplieron con el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones con perspectiva de género.
- Se verificó en relación con la nómina, si las mujeres ocupan cargos públicos directivos y ejercen todas las funciones públicas establecidas por la legislación, en igualdad de condiciones con los hombres.
- Se verificó el ejercicio de los recursos en el Apéndice M de los Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

2.(11). De acuerdo con la Metodología del Marco Lógico, el origen de un programa se da a partir del reconocimiento de la existencia de un problema que se juzga como público y que, por tanto, debe ser resuelto.

La identificación del problema sirve para orientar la acción gubernamental a resultados específicos y concretos, que entreguen más y mejores bienes y servicios a la población o área de enfoque, o bien que representen oportunidades de bienestar y progreso. Para ello, se utiliza la metodología del árbol de problema y de objetivos, en donde por medio del uso de información, análisis o diagnósticos se permite mostrar evidencia empírica de las causas y los efectos del problema.

El análisis del problema debe realizarse con base en los hallazgos de un diagnóstico previo, que contenga evidencia cuantitativa y cualitativa sobre el problema, sus orígenes y consecuencias. Una vez construido el árbol de problemas, se traslada el problema, los efectos y las causas al árbol de objetivos que consiste en plantear la situación contraria para plasmar los objetivos, fines y medios. Posteriormente, los últimos se trasladan a el fin, propósito, componentes y actividades de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal en cuestión.

En el árbol de objetivos, el propósito corresponde al objetivo central. Este se refiere al cambio esperado en la población objetivo como resultado directo de recibir los bienes o servicios que produce el programa. Se resalta que, de acuerdo con El Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, en la definición del problema es importante que éste no sea expresado como la ausencia de un bien o servicio, es decir, no debe confundirse con una falta de solución.

El problema presentado en el árbol de problemas es “Jóvenes que no adquieren las competencias establecidas por los programas educativos de nivel superior”. Se encuentra un área de oportunidad en la construcción del problema del programa presupuestal, siendo que se establece como una falta de solución.

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora analice y evalúa la necesidad de definir políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la Metodología del Marco Lógico con referencia al análisis de problemas y objetivos, con la finalidad contar con información programática elaborada mediante análisis de problemas y objetivos.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/171/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado presenta la justificación del

planteamiento del problema que el programa presupuestario busca atender. Así mismo, señala que se actualizó el problema central, así como el árbol de problemas y objetivos del Instituto Tecnológico de Sonora para el ejercicio fiscal 2023.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Remitir su Matriz de Indicadores para Resultados 2023, para su análisis en conjunto con el árbol de problemas y árbol de objetivos 2023 citados en el Oficio No. C.I-OF/171/2023

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

3.(12). Las Fichas Técnicas y Cédulas de Indicadores son instrumentos de transparencia que tienen por objetivo apoyar la comprensión, interpretación y reconstrucción de los indicadores por parte de cualquier persona

Del análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados del Instituto Tecnológico de Sonora y sus correspondientes Cédulas de Indicadores, se encontró que no mantienen una relación de coincidencia. Siendo que presenta las siguientes diferencias:

- **No todos los indicadores presentan la misma meta en su Cédula de Indicador y la Matriz de Indicadores para Resultados.**
- **En lo referente a su contribución al Plan Estatal de Desarrollo, la alineación se realizó con la planeación estatal de 2016-2021.**

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/172/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con Cédulas de Indicadores coherentes a la Matriz de Indicadores para Resultados.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

4.(13). El seguimiento y la evaluación de los programas presupuestales es de suma importancia siendo que es una forma de monitorear los avances y resultados alcanzados en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación. Así como determinar la congruencia de su programa presupuestal y analizar el logro de sus objetivos y metas, para identificar su eficiencia, eficacia, calidad, resultados, impacto y sostenibilidad.

De la revisión realizada, el Instituto Tecnológico de Sonora no acreditó haber realizado o tener contempladas evaluaciones a programas presupuestales que pueden ser considerados como prioritarios.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/173/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado acreditó contar con el programa presupuestal E101E10 evaluado, por medio del Informe final de la Evaluación de Consistencia y Resultados del Programa Presupuestal E404E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo”.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

5.(14). El primer paso en la incorporación de la perspectiva de género en el ámbito estadístico se ha logrado por medio de la desagregación por sexo de la estadística de interés nacional, la medición del trabajo no remunerado, la medición del uso del tiempo y la medición de la violencia contra las mujeres.

Con ello, se busca visibilizar las brechas de género entre mujeres y hombres en la asignación de roles, la reproducción de estereotipos de género, asignación de tareas y responsabilidades según el sexo de la persona, entre otros fenómenos.

Esta visibilización del problema juega un papel importante en la construcción de políticas que coadyuven en la eliminación de estereotipos y en su seguimiento para el logro de la igualdad entre mujeres y hombres.

El Instituto Tecnológico de Sonora cuenta con una planeación con perspectiva de género, como se demuestra en su Plan de Desarrollo Institucional 2021-2024. Sin embargo, no contemplan indicadores que les den seguimiento a las estrategias con perspectiva de género plasmadas en su planeación.

Así mismo, en la Matriz de Indicadores para Resultados no presenta indicadores con perspectiva de género.

El ente fiscalizado no demostró haber incorporado la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora analice y evalúe la necesidad de definir políticas y estrategias para implementar la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/174/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que si bien, la Matriz de Indicadores para Resultados no incluye indicadores con perspectiva de género, se presenta el resultado de la Matriz de Indicadores para Resultados al cierre del 2022 con los indicadores a nivel fin y propósito desagregados por género. Así mismo, en la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados 2024, se considerará dentro del análisis la pertinencia de incluir indicadores con perspectiva de género.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de implementar la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación.

Recomendación No Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

6.(15). A nivel mundial, históricamente se ha presentado una brecha de género en el mercado laboral, y México no es la excepción.

Las mujeres se encuentran subrepresentadas en ciertos sectores productivos. Así mismo, y aunado a este fenómeno, su trayectoria profesional se ve limitada, donde pocas mujeres logran obtener puestos de toma de decisiones, los cuales están mejor pagados. La posición jerárquica es una fuerte limitante, ya que las mujeres tienden a estar concentradas en puestos de entrada y pocas alcanzan gerencias o direcciones.

Esto a causa de un problema estructural creado por las barreras que enfrentan las mujeres para entrar, permanecer y crecer en sus empleos. Así como la prevalencia de los estereotipos de género que causan una mayor concentración de fuerza laboral femenina o masculina en determinados sectores y ocupaciones.

El Instituto Tecnológico de Sonora presenta una amplia brecha de género en los puestos directivos. Siendo que si bien, del nivel VII al X el personal femenino representa el 44% en 2022, en el nivel X referente a los directivos con las percepciones más importante, se presenta una proporción de 27% mujeres y 73% hombres. La representación de mujeres en puestos de nivel X ha disminuido con referencia al periodo 2017 a 2020 (Véase Distribución del personal).

Por otra parte, también se presenta una brecha de género en los puestos de Nivel A – VI. Con una proporción de 38% mujeres y 62% hombres.

Por ello, la amplia brecha en puestos directivos en el Instituto Tecnológico de Sonora se traduce en que para el personal femenino no se han materializado oportunidades de desarrollo y crecimiento laboral.

Distribución del personal

Nivel	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H	M	H
Nivel A - VI	37%	63%	37%	63%	38%	62%	38%	62%	40%	60%	38%	62%
Nivel VII-X	51%	49%	50%	50%	47%	53%	44%	56%	41%	59%	44%	56%
Nivel VII	50%	50%	47%	53%	41%	59%	37%	63%	35%	65%	41%	59%
Nivel VIII	72%	28%	78%	22%	78%	22%	76%	24%	79%	21%	74%	26%
Nivel IX	-	-	43%	57%	-	-	-	-	-	-	55%	45%
Nivel X	39%	61%	39%	61%	33%	67%	33%	67%	27%	73%	27%	73%
Total General	39%	61%	39%	61%	39%	61%	39%	61%	40%	60%	39%	61%

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora, analice y evalúa la necesidad de realizar un análisis referente a la transversalidad de la perspectiva de género, con el objetivo de identificar las brechas existentes y se implementen las acciones afirmativas pertinentes con el propósito de propiciar ambientes laborales que favorezcan el desarrollo pleno de las mujeres en condiciones de igualdad sustantiva.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

7.(16). Los presupuestos públicos con enfoque de género representan el compromiso del gobierno con el cumplimiento de los derechos de las mujeres y las niñas, así mismo constituyen también una de las herramientas más eficaces para acelerar el logro de la igualdad sustantiva.

Es importante resaltar que un presupuesto público con enfoque de género no es un presupuesto separado para mujeres. Éste implica la desagregación el gasto público, para conocer y visibilizar cuál es su impacto diferenciado entre mujeres y hombres, con el fin de promover la igualdad de género.

Para que el presupuesto público con enfoque de género se traduzca en una estrategia transversal, este esfuerzo debe realizarse a lo largo y ancho de la administración pública, para lo cual es necesario:

- Generar y publicar información desagregada por sexo vinculada con el presupuesto.**
- Construir indicadores de resultados con enfoque de género que permitan conocer los impactos diferenciados y la manera en que contribuyen a la igualdad entre mujeres y hombres y a la reducción de las brechas entre unas y otros.**

Por ello, para lograr un avance hacia la igualdad de género es necesario que los recursos incorporen la perspectiva de género tomando en cuenta las diferencias entre mujeres y hombres. Se resalta que la igualdad de género no significa que mujeres y hombres deban ser tratados como idénticos, sino que el acceso a oportunidades y el ejercicio de los derechos no dependan del sexo de las personas. La igualdad de oportunidades debe incidir directamente en el ejercicio efectivo de los derechos de las mujeres.

Así mismo, los presupuestos con perspectiva de género contribuyen a promover la transparencia en el manejo de los recursos para posibilitar la evaluación del impacto de la inversión pública en la calidad de vida de las mujeres y contribuir a la rendición de cuentas, al desagregar por sexo la información presupuestal .

De la revisión realizada se encontró que el Instituto Tecnológico de Sonora y su programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo no se encuentra incluido en el Apéndice M Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022.

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora analice y evalúe la necesidad de realizar acciones conducentes, en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres, con el propósito de ser adherido al Apéndice M Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres de conformidad con el Decreto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2022. Así como contribuir a alcanzar el Objetivo de Desarrollo Sostenible 5 Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas.

Así mismo, elabore indicadores para el seguimiento, evaluación, monitoreo y fiscalización de las acciones con perspectiva de género.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/175/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa de acciones realizadas con perspectiva de género en el Instituto; señala que en el proceso de presupuestación 2024, se considerará dentro del análisis la pertinencia de incluir un presupuesto dedicado a la perspectiva de género y su inclusión en el Apéndice M Programas que contribuyan a la igualdad entre Mujeres y Hombres.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de realizar acciones en coordinación con el Instituto Sonorense de las Mujeres con el propósito de adherir el programa presupuestal al Apéndice M Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres.

Presupuestación

Información Presupuestaria

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información presupuestaria y se realizó la evaluación de los siguientes estados e informes presupuestarios: Estado Analítico de Ingresos, Conciliación entre los Ingresos Presupuestales y los Contables, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto), Conciliación entre los Egresos Presupuestales y los Gastos Contables, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado Analítico de Ingresos

- Se verificó el importe de la columna del Presupuesto de Ingresos Estimado contra el importe autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión, en caso de reasignaciones se revisó contra la información del primer informe trimestral del ejercicio evaluado.
- Se verificó si el presupuesto recaudado es mayor al estimado, en este caso, se revisó que la diferencia entre ambos se haya presentado como ingresos excedentes.
- Se verificó que los ingresos se encuentren debidamente clasificados por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento, de acuerdo al clasificador por rubro de ingresos emitido por el CONAC.

- Se verificó que en el segundo apartado "Por fuente de financiamiento" los ingresos estén informados dentro de la clasificación de "Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado".
- Se comparó el Presupuesto de Ingresos Devengado y Recaudado por Rubro de Ingresos contra los Ingresos Estimados y Modificados, para determinar variaciones y revisar la presentación de su justificación.
- Se comparó el Importe Total de los Ingresos de la columna Recaudado, contra el importe presentado en el Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios, Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones" en el momento Pagado del Cuarto Trimestre en revisión.
- Se verificó la existencia de variaciones presupuestales importantes entre el ingreso recaudado y estimado, revisando que se hayan presentado las justificaciones o comentarios en las notas a estados financieros.

II. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

- Se verificó que los ingresos presupuestarios coincidan con el importe manifestado en el Estado Analítico de Ingresos de la columna Devengado y que los ingresos contables coincidan con el apartado de Ingresos del Estado de Actividades.

III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (Capítulo y concepto)

- Se verificó el importe del Presupuesto de Egresos Aprobado contra el monto autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado contra el Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado Original presentado en el Primer Trimestre contra el Presupuesto Aprobado presentado en el trimestre en revisión para determinar variaciones y revisar su justificación.

- Se comparó el Presupuesto Devengado contra el Presupuesto Original y Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, determinando variaciones y para revisar la presentación de su justificación.

IV. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

- Se verificó que el importe presentado en el renglón de los Egresos Presupuestarios coincida con el importe según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) en el momento contable del Devengado; y que el importe de los Egresos Contables coincida con el Total de Gastos y Otras Perdidas según Estado de Actividades.
- Se verificó que se informen las diferencias entre el Estado de Actividades y el Analítico del Ejercicio del Ejercicio del Presupuesto de Egresos a través de las Notas a los Estados Financieros, revisando las aclaraciones sobre las mismas y la integración del importe que en su caso presenten en el renglón OTROS, así como. aclaración de conceptos en conciliación que no sean comunes.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

8.(1). En el informe de Cuenta Pública del ejercicio 2022, se observó diferencia por \$28,956,884 entre el Total de ingreso recaudado presentado en el Formato CPCA-II-01 “Estado Analítico de Ingresos” por \$1,228,900,377 y el Total de recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda al Instituto Tecnológico de Sonora por \$1,199,943,493 según el reporte denominado Analítico Anual por Dependencia/ Unidad Responsable/ Capítulo/ Fondo/ Partida, en el Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas”, del Gobierno del Estado.

La misma diferencia se observó en el Formato ECTA-II-02 denominado Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. A través de oficio No. C.I.-OF/169/2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF en esa misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a lo observado, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

a) Manifestó que la Institución en el ejercicio 2022, realizó conciliaciones de cifras durante los cuatro trimestres y el cierre anual, entre los ingresos presentados en los Informes trimestrales y Cuenta Pública Anual, comparativo al documento de la Secretaría de Hacienda Analítico de Partidas por Unidad Responsable, mismo que se incluye en los Estados Financieros.

Asimismo, informó que a través de oficio TES 041-2023/ESH dirigido al Secretario de Hacienda solicitó el documento analítico de partidas o en su defecto un analítico anual por dependencia, unidad responsable, capítulo, fondo y partida al cierre del ejercicio fiscal 2022, para poder conciliar las diferencias de las cifras definitivas que consideran para la Institución y las que se presentan oficiales en la Cuenta Pública Contabilidad Armonizada 2022 del Instituto Tecnológico de Sonora; la respuesta otorgada fue que la información publicada en la página respecto al avance presupuestal del presupuesto de egresos del Gobierno del Estado de Sonora del ejercicio 2022 hasta el momento era la más reciente y actualizada; como entidad tienen hasta el día 15 de abril para presentar el informe contable más completo, quedando en espera de la publicación del documento para validar la información, misma que a la fecha sigue pendiente de publicar en la página: <https://hacienda.sonora.gob.mx/finanzas-publicas/rendicion-de-cuentas/>.

b) Presentó integración de diferencias entre el Total de ingreso recaudado presentado en el “Estado Analítico de Ingresos” y el Total de recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda según se informó en el Reporte denominado Analítico Anual por Dependencia/ Unidad Responsable/ Capítulo/ Fondo/ Partida, en el Capítulo 4000 “Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas” del Gobierno del Estado de Sonora, incluyendo las razones y aclaración de las diferencias.

c) Respecto a las medidas de control interno manifestó que se encuentran en total disposición de conciliar las diferencias, asimismo, informó que aun cuando no existe una normatividad que establezca que las cifras deben ser iguales, ya

que como organismos autónomos no todos los recursos recaudados provienen de la Secretaría de Hacienda, les darán seguimiento a los datos reportados por la Secretaría de Hacienda Estatal para la explicación de diferencias.

Derivado del análisis realizado a la información y documentación proporcionada, se concluye que la presente observación fue solventada.

Ejercicio y Control

Ejercicio Presupuestal

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

- Se verificó que los compromisos multianuales que se llevan a cabo.
- Se comprobó la existencia y cumplimiento de normas que regulen los procedimientos, términos y requisitos conforme a los cuales se autoricen las transferencias de recursos por partida.
- Se verificó que las adecuaciones presupuestales compensadas y líquidas tanto de ampliación como reducción, se elaboren en cumplimiento de la normatividad aplicable.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada durante la Auditoría

9.(2). Derivado de la revisión de las adecuaciones presupuestales, se observó una diferencia por la cantidad de \$48,222,226, que resulta de comparar el listado de adecuaciones presupuestales netas autorizadas por la Secretaría de Hacienda mediante oficio No. SE-05.06-0715/2023 de fecha 8 de mayo 2023, por un monto de \$235,854,444 contra el importe neto de Ampliaciones y Reducciones por \$187,632,218, informado en el formato CPCA-II-13 “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto” del Informe de Cuenta Pública 2022.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

Mediante oficio sin número de fecha 19 de mayo de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó aclaración de las diferencias y listado de adecuaciones presupuestales por un importe de 187,632,218, informados en el formato CPCA-II-13 DEL Informe de Cuenta Pública del ejercicio 2022, firmado por el responsable de su elaboración y autorización.

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 recibidos y captados durante el ejercicio de 2022, por el Instituto Tecnológico de Sonora, fueron por \$1,261,483,038, en un 28% provienen de las ministraciones por subsidio estatal, 48% de aportaciones federales, 19% provienen de ingresos propios y 4% de productos financieros, de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$964,877,032, que representa el 76% del total de los ingresos; para lo cual se aplicaron los siguientes procedimientos:

Respecto de los ingresos por subsidio estatal, se realizaron los siguientes procedimientos de revisión:

- 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 constató que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

Durante el ejercicio 2022, el sujeto fiscalizado recibió recursos federales provenientes de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) por la cantidad de \$606,934,681 y del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) por la cantidad de \$21,845,677, cuyos procedimientos de revisión y resultados de la fiscalización a los mismos, se encuentran plasmados en el apartado de Recursos Federales correspondiente.

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 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 ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$889,263,847, que representa el 78% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% del total del 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 31 de diciembre de 2022.
- b) Se validó que se hayan generado los CFDI de nóminas de acuerdo con el plazo establecido. Así mismo se verificó el total pagado de nómina según CFDI coincidiera con el total pagado de la nómina al funcionario o empleado.

- c) Se verificó el total de estímulos pagados según nóminas se hayan pagado en cumplimiento a la normatividad establecida y se encontraran autorizadas por su Órgano de Gobierno.
- d) Se verificó que el personal que causó baja no se le haya realizado pagos posteriores a la baja.
- e) Se llevó a cabo la verificación física de personal del total de 200 empleados, 98 administrativos y 102 académicos, comprobando que estos se encontraran realizando las funciones encomendadas conforme a sus manuales establecidos, y estén cumpliendo con su horario de trabajo.
- f) Se verificó que el pago de finiquito del empleado cumpla con la normatividad en la materia.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

10.(4). Derivado de la revisión del pago de estímulos y compensaciones, se observó que el Sujeto Fiscalizado, otorgó remuneraciones personales registradas en la partida 15901 denominada “Otras Prestaciones” bajo los conceptos de clave 27 “Complemento Autorizado” y 28 “Complemento Autorizado” por un monto de \$11,048,410 y \$31,888,347 respectivamente, por un total de \$42,936,757, de las cuales no proporcionó la autorización específica para el ejercicio 2022 por el Órgano de Gobierno.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios; 7 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora; 54 fracción IV del Decreto de Presupuesto de Egresos del 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) Manifestar y comprobar la razón por la cual no se proporcionó la autorización por parte del Órgano de Gobierno de las remuneraciones pagadas señaladas en la presente observación, además de no ser suficiente en el requerimiento de información número ISAF/AAE/4153/2023 de fecha 17 de mayo de 2023.

b) Someter a consideración y autorización del Consejo Directivo en forma detallada las remuneraciones adicionales de personal señaladas en la presente observación, así como los criterios utilizados para el otorgamiento de las mismas, ó en su defecto reintegrar los recursos pagados sin autorización a la cuenta bancaria específica de donde se dispuso el recurso por \$42,936,757, proporcionado copia certificada de la documentación que acredite las acciones requeridas.

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. CI-OF/179/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 21 de junio de 2023, 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 mediante oficio D.P.OF/294/2023 de fecha 19 de junio de 2023, manifestó que el Rector debe de presentar oportunamente los presupuestos al Consejo Directivo y dirigir su ejercicio según la fracción VII Artículo 18 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora; además de otras facultades y atribuciones del Consejo Directivo se encuentra la de aprobar los presupuestos escuchando la opinión del Patronato y de la Comisión de Auditoría señalado en la fracción III, Artículo 9º de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Sonora. Manifestó que la autorización por parte de Consejo Directivo de las prestaciones señaladas en la

presente observación se dio mediante la aprobación del Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2022, el cual incluye en el componente de los egresos la desagregación a nivel partida de gasto por lo que existe una autorización del máximo órgano de gobierno de la institución con relación a las prestaciones y remuneraciones del personal. Al respecto proporcionó acta de sesión del Consejo Directivo del 17 de diciembre de 2021, así como documento de Presupuesto de Ingresos y Egresos 2022. Por lo que se considera como 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 de sesión extraordinaria de fecha 17 de diciembre de 2021, donde se sometió a autorización del Consejo Directivo el Proyecto de Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2022, en el que se incluye un desglose de las remuneraciones a nivel partida del gasto, sin embargo la citada acta solo se encuentra firmada por el Rector y Vicerrector del Instituto y no por los 27 consejeros que se presentaron a la sesión, por lo que se considera como no atendido lo solicitado en el inciso b) de las medidas de solventación.

3- Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de oficio sin número de fecha 12 de junio de 2023, mediante el cual el Vicerrector Administrativo instruyó a la Jefa de Departamento de Personal llevar a cabo las acciones correspondientes que permitan asegurar que todas las remuneraciones del personal continúen siendo aprobadas por el Consejo Directivo como máximo órgano de gobierno, así mismo, se hizo de conocimiento al Órgano Interno de Control dichas medidas. Por lo que 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.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la evidencia de haber sometido a consideración y autorización del Consejo Directivo en forma detallada las remuneraciones adicionales de personal señaladas en la presente observación, así como los criterios utilizados para el otorgamiento de las mismas, ó en su defecto reintegrar los recursos pagados sin autorización a la cuenta bancaria específica de donde se dispuso el recurso por \$42,936,757, proporcionado copia certificada de la documentación que acredite las acciones requeridas.

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

11.(5). Derivado de la revisión al capítulo 1000 denominado “Servicios Personales”, en lo relativo a la conciliación de nóminas proporcionada por el Sujeto de Fiscalización, se observó una diferencia por un importe de \$239,027,850 que resulta de comparar los sueldos y salarios devengados según contabilidad por un monto de \$889,263,847 y las percepciones pagadas según sistema de nóminas por \$650,235,997.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 21, 22, 33, 44 y 50 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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 la razón por la que se determinó la diferencia por un importe de \$239,027,850 que resultó de comparar los sueldos y salarios devengados, según contabilidad por un monto de \$889,263,847, y las percepciones pagadas según sistema de nóminas por \$650,235,997.

b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la conciliación realizada entre los sueldos y salarios devengados y las percepciones, según nóminas, en la que se muestre que la diferencia determinada en la presente observación fue registrada contablemente, anexando los documentos comprobatorios que acrediten la corrección de los saldos.

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 del Sujeto de Fiscalización 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 C.I-OF/180/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación copia del Oficio No. D.P. OF/295/2023 de fecha 19 de junio de 2023, emitido por la C. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, y recibido por la Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de la Contraloría Interna, en respuesta a los incisos a), b) y c), presentando 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 diferencia se debe a que el auditor sólo consideró las nóminas ordinarias, y que durante la auditoría se le explico y entregó información acumulada de los pagos que se hacen por separado a la nómina ordinaria: finiquitos, carrera docente, bono médico, bono ITSON, y ayuda funeral para su aclaración. Cabe mencionar que, durante auditoría, el Sujeto Fiscalizado, sólo proporcionó la nómina acumulada del ejercicio 2022 de planta semanal, planta quincenal, eventual semanal, eventual quincenal y de asignatura, mismas que se acumularon por fuera de nómina, como menciona, pagos separados de la nómina ordinaria; y por periodo de cada nómina correspondiente de enero a diciembre de 2022.

Además, proporcionó tabla adjunta en el oficio de respuesta, en la que muestra el resumen de nóminas del ejercicio 2022, ordinarias y los pagos por fuera de nómina, manifestando que se encuentra conciliado con las cifras contables al 31 de diciembre de 2022, control global de nóminas, mediante el cual se valida la información y en formato electrónico libro Excel, la tabulación de nóminas por asignatura, planta quincenal, planta semanal, eventual semanal y eventual quincenal del ejercicio 2022.

2.- Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no hay corrección de saldos contables, la conciliación se proporcionó en el punto 29 del oficio número OF/146/2023 de fecha 21 de abril de 2023, emitido por la Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, dirigido a la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, en la cual proporcionó la conciliación de entre el acumulado de nómina de personal de las cifras contables y presupuestales a nivel partida al 31 de diciembre de 2022.

3.- Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia de oficio sin número de fecha 15 de junio de 2023, emitido por el C. Dr. Rodolfo Valenzuela Reynaga, Vicerrector Administrativo, dirigido a la C. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, donde instruyó llevar a cabo las acciones pertinentes que permitan asegurar que se continúe realizando la conciliación entre cifras contables y las percepciones pagadas.

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. Proporcionar las integraciones de pagos realizados por fuera del sistema de nóminas, como son finiquitos, otras prestaciones, vales de despensa, nóminas extraordinarias, pensionados y jubilados, etc.
2. Proporcionar copia de la conciliación entre las cifras del gasto devengado en el capítulo 1000 "Servicios Personales" entre sueldos y salarios devengados y las percepciones según nóminas, anexando los documentos comprobatorios.

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 ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por 48,823,752 que representa el 4% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$11,159,602 que representa el 23% 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:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó la evidencia de la recepción de insumos y suministros.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Servicios Generales

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$148,917,475 que representa el 13% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$34,799,291, que representa el 23% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31102 "Energía Eléctrica a Escuelas", 32701 "Patentes, Regalías y Otros", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33801 "Servicios de Vigilancia", 34401 "Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas", 34801 "Comisiones por Ventas", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 35103 "Mantenimiento y Conservación de Planteles Escolares" y 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos"; bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan 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 la prestación de servicios se adjudicó considerando los montos máximos autorizados en la normatividad.
- d) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- e) Se comprobó que la entrega de los servicios recibidos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- f) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicada en la página del SAT.
- g) Se verificó la evidencia del servicio recibido.
- h) Se validó que la contratación de los servicios se encuentren ampliamente justificados.
- i) Se verificó que el contrato establece las condiciones contractuales relativas a las materias por las cuales fueron contratados.
- j) Se llevó a cabo verificación física y compulsa de proveedores.
- k) Se llevó a cabo verificación física y compulsa de proveedores cuyas proposiciones se rechazaron.
- l) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercado y su autenticidad.
- m) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$18,824,438 que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,491,000, que representa el 8% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 44203 "Becas de Educación Media y Superior", 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 la correcta aplicación contable y que los alumnos estuvieran inscritos en cualquiera de los programas educativos de algunas de las Unidades del Instituto Tecnológico de Sonora (No participan posgrados).

- b) Se verificó que los alumnos contaran con un promedio académico mayor o igual a 9 y que el índice de reprobación fuera igual al 0%.
- c) Se verificó que se contara con solicitud debidamente firmada por el beneficiario para realizar el trámite.
- d) Se verificó que se contara cuando menos con el total de créditos cursados equivalentes a los dos primeros semestres en caso de Licenciatura y Profesional Asociado.
- e) Se verificó que el pago se haya aplicado a nombre del beneficiario.
- f) Se constató la existencia de recibo de conformidad por parte del beneficiario.
- g) Se verificó la firma de convenio de trabajo para garantizar el cumplimiento de las actividades en el proyecto en el que el alumno esté participando.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$14,228,857 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$8,915,921, que representa el 63% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 52101 "Equipo y Aparatos Audiovisuales", 53101 "Equipo Médico y de Laboratorio" y 54101 "Automóviles y Camiones" bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan del total del recurso devengado validándose con la revisión documental en el rubro de "Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante".

Inversión Pública

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 6000 denominado "Inversión Pública" por \$20,800,274 que representa el 2% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$19,195,078, que representa el 92% del total devengado en el capítulo.

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.

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

Esta cuenta contable se integra por 78 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022, la cantidad de \$16,420,989, 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 mayor a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas actualizado.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- h) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 13 cuentas bancarias, que al 31 de diciembre de 2022 suman la cantidad de \$237,786,405, 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 mayor a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas actualizado.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- h) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Esta cuenta asciende a \$652,554,121 representando el 28% del total del activo al 31 de diciembre de 2022, la cual se revisó bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que cuenta con la autorización del Comité del Fideicomiso.
- b) Se verificó la evidencia documental cumple con el objeto establecido en el convenio.
- c) Se validó el correcto registro contable.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

12.(6). Derivado de la revisión a la cuenta contable 1.2.1.3 denominada “Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos”, se observó que el Sujeto Fiscalizado no tienen registrado el Fideicomiso denominado “Programa de Beneficios por Separación” en el Estado de Situación Financiera. Se realizó solicitud del mismo proporcionando auxiliares contables de la integración de las subcuentas del Fideicomiso, mismas no se encuentran en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022, las cuales se enlistan a continuación:

Nombre
BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 1
BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 2
BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 3
BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 4
BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 5
BANORTE XXXX XXXX
BBVA XXXX XXXX
BANORTE XXXX XXXX
BANORTE XXXX XXXX
BANORTE XXXX XXXX

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 19 fracción V, 22, 33, 34, 35, 36, 38, 46 fracción II, inciso b) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I. Estados e Información Contable, b) Estado de Situación Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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, no se encuentra registrado el Fideicomiso en una cuenta de Activo No Circulante con número 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos en el Estado de Situación Financiera del Instituto.
- b) Proporcionar copia certificada de póliza de registro del Fideicomiso y Estado de Situación Financiera en el cual refleje el reconocimiento del Fideicomiso.
- 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 C.I-OF/167/2023 de fecha 12 de junio de 2023 y recibido el 14 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación copia del Oficio No. CONT 101/2023 INTERNO de fecha 08 de junio de 2023, emitido por la Jefa del Departamento de Contabilidad, en respuesta a los incisos a) y b), 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 los registros y movimientos de las subcuentas del “Programa de Beneficios por Separación” 744575 se encuentran registrados en una contabilidad propia del fideicomiso, en la cuenta contable 1.2.1.3. denominada “Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos” registrados, en la cual se administra y registra esta información, y que el monto que conforma los fondos de pensiones no debe ser reconocido en el activo no circulante ya que el CONAC define un activo en las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio” como un recurso controlado por un ente público, identificado, cuantificado en términos monetarios del que se esperan fundadamente beneficios futuro, manifestando que para considerarse como un recurso controlado por un ente público éste tiene el derecho de obtener por sí mismo, los beneficios futuros que derivan del activo y en el caso de este Fideicomiso de fondos de pensiones, el futuro beneficiario no es el ente público sino los trabajadores.

Al respecto se reitera que el Fideicomiso Irrevocable de Administración e Inversión denominado “Programa de Beneficios por Separación”, al ser un Fideicomiso sin estructura orgánica que involucra recursos públicos presupuestarios, debe registrarse en una cuenta de activo, sobre todo si consideramos que, contrario a lo expresado por el Sujeto Fiscalizado, en el Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso No. 744575 Irrevocable de Administración e Inversión denominado “Programa de Beneficios por Separación”, celebrado entre el Sujeto de Fiscalización y la Institución Fiduciaria Banco Mercantil del Norte, mismo que fue proporcionado durante auditoría, el cual señala expresamente en su Cláusula Cuarta que son partes del Fideicomiso mencionado el Fideicomitente, que es el Sujeto de Fiscalización, el Fiduciario, que es la Institución bancaria y los Fideicomisarios, que son tanto los empleados contratados por el Fideicomitente como el propio Fideicomitente, es decir, el

Sujeto de Fiscalización. En este punto es necesario hacer la aclaración de que un Fideicomisario es toda persona que recibe los beneficios de un fideicomiso, la cual es designada por el propio Fideicomitente (ITSON), en cuyo provecho o beneficio se constituye el fideicomiso, por lo que el Sujeto de Fiscalización sí es beneficiario del fideicomiso mencionado y por lo tanto debe registrarlo en una cuenta del activo no circulante, ya que, como bien lo expresó en su respuesta el propio ente fiscalizado, las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio” consideran como un activo el recurso controlado por un ente público, identificado, cuantificado en términos monetarios del que se esperan fundadamente beneficios futuro, y en el caso que nos ocupa el ITSON si está contemplado como un beneficiario del Fideicomiso No. 744575, por lo que se considera procedente que registre al mencionado Fideicomiso en una cuenta de activo no circulante número 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos en el Estado de Situación Financiera del mencionado Sujeto de Fiscalización.

Lo expuesto con anterioridad, se refuerza con lo establecido en la Cláusula Sexta, inciso e), del Convenio Modificatorio al Contrato de Fideicomiso No. 744575 Irrevocable de Administración e Inversión denominado “Programa de Beneficios por Separación”, denominada de los Fines del Fideicomiso, en la que se establece que uno de dichos fines es que “la FIDUCIARIA, de acuerdo con las instrucciones previas que le envíe el COMITÉ TÉCNICO, entregue al FIDEICOMITENTE o a los FIDEICOMISARIOS las cantidades que éste le indique, debiendo dicho COMITÉ TÉCNICO bajo su responsabilidad otorgar sus instrucciones de conformidad con lo establecido en el PLAN...”. Lo anterior significa que dentro de los fines del Fideicomiso, del cual forma parte el ITSON, se encuentra el de recibir recursos del propio Fideicomiso, previa instrucción del Comité Técnico del mismo, como Fideicomisario que es del multicitado Fideicomiso, junto con los empleados adheridos al “Programa de Beneficios por Separación”.

Independientemente de lo antes expuesto, también se señala que, al ser el Fideicomitente, es decir, el Sujeto de Fiscalización, uno de los aportantes de recursos del Fideicomiso, esto le genera derechos patrimoniales en el Fideicomiso mencionado, derivados de las aportaciones de recursos públicos que realiza como Ente Público el ITSON, por lo que tales derechos deben quedar registrados en su contabilidad, al generarse como parte de la aportación de recursos públicos que realiza el Sujeto de Fiscalización. Lo anterior con el propósito de garantizar la rendición de cuentas y la transparencia de las operaciones que realiza el Sujeto de Fiscalización con los recursos públicos que

ejerce dentro del multicitado Fideicomiso. En este sentido es aplicable lo dispuesto en el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que establece lo siguiente:

Artículo 32.- Los entes públicos deberán registrar en una cuenta de activo, los derechos patrimoniales que tengan en fideicomisos sin estructura orgánica, mandatos y contratos análogos. Asimismo, deberán registrar en una cuenta de activo la participación que tengan en el patrimonio o capital de las entidades de la administración pública paraestatal, así como de las empresas productivas del Estado.

En este sentido, la aportación o inversión de los recursos públicos que realiza el Sujeto de Fiscalización en el Fideicomiso No. 744575 Irrevocable de Administración e Inversión denominado "Programa de Beneficios por Separación", debe reflejarse en los Estados Financieros de éste, es decir, debe ser reconocida en la contabilidad del mismo Ente Público, por tratarse de recursos públicos que tiene asignados dentro de su Presupuesto de Egresos de los ejercicios fiscales respectivos, independientemente de que el Fideicomiso cuente con su propia contabilidad, como lo argumenta el ITSON.

Por lo anterior, se considera el inciso a) como no atendido.

2.- Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que no considera necesario la reclasificación del Fideicomiso, toda vez que, según su criterio al ser Fideicomiso de un fondo del cual no obtendrá ningún beneficio no se puede reconocer como activo. Sin embargo, se aclara que los pagos que realiza afectan el presupuesto del Ente Público, es decir forma parte de los beneficios del Instituto, como ya quedó señalado en el numeral anterior, por lo que se considera el inciso b) como no atendido.

3.- Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que existe un compromiso de asegurar el cumplimiento de la normatividad aplicable, mediante la revisión constante de la misma y sus actualizaciones. Sin embargo, no estableció medidas específicas consistentes en acciones que permitan cumplir con la normatividad aplicable, por lo que 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.

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

1. Comprobar la razón por la cual, no se encuentra registrado el Fideicomiso en una cuenta de Activo No Circulante con número 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos en el Estado de Situación Financiera del Instituto.
2. Proporcionar copia certificada de póliza de registro del Fideicomiso y Estado de Situación Financiera en el cual refleje el reconocimiento del Fideicomiso.
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.

Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante

Esta cuenta asciende a \$1,147,167,356 representando el 49% del total del activo del ejercicio 2022 y se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se realizó el comparativo entre el inventario de bienes muebles e inmuebles y lo reflejado en contabilidad al 31 de diciembre 2022.
- b) De los bienes muebles adquiridos durante el ejercicio 2022 por \$20,485,632, se revisaron altas por \$8,915,921, con un alcance del 44%.
- c) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- d) Se validó la correcta aplicación contable y presupuestal.
- e) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- f) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo a las características facturadas.
- g) Se verificó la existencia del resguardo debidamente requisitado.
- h) Se verificó que la adquisición del equipo de cómputo o equipo de transporte cuenten con el dictamen y la autorización correspondiente.

- i) Se verificó que el proveedor contratado no se encuentre en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicada en la página de Servicio de Administración Tributaria.
- j) De los bienes dados de baja en el periodo de enero a diciembre de 2022 por \$38,994,141, se revisaron bajas por \$ 23,621,399 de los cuales se revisó el 61%, validando la correcta aplicación contable, la autorización de la misma por parte del Consejo Directivo y demás documentos que ampara la operación realizada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

13.(7). Derivado del análisis de las cuentas contables del Activo No Circulante número 1.2.4. denominada “Bienes Muebles y análisis realizado a las bajas de Bienes Muebles”, el Sujeto Fiscalizado, realizó diversos registros por bajas, por un importe de \$23,621,399, de las cuales no se acreditó el haber sometido a consideración y obtenido la autorización correspondiente del Órgano de Gobierno, los registros en comento son los siguientes:

Cuenta Contable	Datos de la Póliza		Concepto	Importe
	Fecha	Número		
1241	10/02/22	Z /1717695	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo.	\$ 5,150,706
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo	8,492,979
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro con ingreso en efectivo; Mob. y Equipo de Biblioteca	4,436
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro simple; Equipo de Cómputo	219,293
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro simple; Mob. y Equipo de Oficina	15,487
1241	11/02/22	Z /1717791	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo	4,888,619
1241	11/02/22	Z /1717791	Retiro con ingreso en efectivo; Mob. y Equipo de Oficina	2,431
1242	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob. y Equipo Deportivo	315,114
1242	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob. y Eq. Audiov. y Comunic.	1,341,669
1243	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	1,194,387
1243	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob. y Equipo de Veterinaria	161,323
1243	08/02/22	Z /1717541	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	1,004,504
1243	11/02/22	Z /1717880	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	830,453
Total				\$ 23,621,399

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 19 fracción VII, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40 fracción XII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo; 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 por la cual, no se sometió a consideración y autorización del Órgano de Gobierno, las operaciones presupuestarias y contables que afectaron al patrimonio, contraviniendo así lo dispuesto en la normatividad aplicable.
- b) Someter a autorización del Órgano de Gobierno las bajas de bienes, proporcionando a este órgano de Fiscalización copia certificada de las actas de la Junta del Órgano de Gobierno en las cuales se aprueban y autorizan las bajas de bienes por un importe de \$23,621,399.
- 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/181/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 22 de junio de 2023, 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 interno sin número de fecha 19 de junio 2023, dirigido a la Coordinación de Contraloría Interna, que las operaciones realizadas no incumplieron a la normatividad, ya que se rigieron en el artículo 2 de la Ley General de Educación, y artículo 3 de la Ley Federal de Entidades Paraestatales, cabe señalar que la Autonomía del Sujeto Fiscalizado se obtuvo, jurídicamente hasta el día 06 de julio de 2022, y los movimientos de bajas de bienes, objeto de la presente observación se reconocieron en el mes de febrero de 2022; por tal no le aplican las disposiciones jurídicas manifestadas por el Sujeto Fiscalizado.

2. Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que para las bajas de bienes muebles no son sujetas a la autorización de Consejo Directivo y se cumplió con la normatividad establecida. por lo tanto, así como lo expuesto por este Órgano Superior de Fiscalización en el punto anterior a este punto se considera no solventado el inciso b) de la medida de solventación.

3. Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado solicitó por medio de oficio sin número de fecha 19 de junio 2023 dirigido al Coordinador de Activos Fijos y Almacén atender las Medidas de Control Interno para aplicarlas de manera cabal y oportunas, por lo cual se considera el inciso c) como atendido.

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 copia de las actas de la Junta del Órgano de Gobierno en las cuales se aprueban y autorizan las bajas de bienes por un importe de \$23,621,399.

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.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

En apego a la guía de auditoría denominada "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos" 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.

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Esta cuenta asciende a \$20,481,693 representando menos del 1% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

En cuanto a los Impuestos Federales ante el SAT:

- a) Se verificó que hayan presentado las declaraciones de pago de impuestos federales del ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios, ISR por Asimilados a Salarios y RESICO, según contabilidad contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del ejercicio 2022.
- c) Se realizó el comparativo del total retenido por concepto de ISR por salarios según concentrado de nóminas, con el total pagado según concentrado de declaraciones de pago de impuestos federales, con cifras del ejercicio 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, del ejercicio de 2022.
- b) Se realizó comparativo de las aportaciones de seguridad social registradas en gastos con lo declarado y pagado al ISSSTESON en el ejercicio de 2022.
- c) Se realizó el comparativo de las cuotas de seguridad social retenidas según nóminas con lo declarado y pagado al ISSSTESON en el ejercicio 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

14. (8). 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 \$7,990,453, 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 \$18,608,227, contra los registros contables del gasto por un importe \$26,598,680.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 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; 16, 17, 18, 19 fracción V, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 40, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 94, 96, 100, 107, 108, 109 y 112 del Reglamento de la Ley de

Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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 por la cual existe una diferencia por un importe de \$7,990,453, 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 \$18,608,227, contra los registros contables del gasto por un importe \$26,598,680.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental que compruebe y aclare la diferencia por \$7,990,453, 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/183/2023 de fecha 21 de junio 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) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó mediante oficio interno No. D.P. OF/296/2023 de fecha 19 de junio 2023, que del total de la diferencia observada, una cantidad por

\$4,277,198.34, corresponde al gasto registrado del pago de aportaciones de ejercicios anteriores. Sobre el cual proporcionó recibo fiscal de ISSSTESON No. 20221208_262848_00001, de fecha 07 de febrero de 2023, así mismo, manifestó que una cantidad por \$3,837,510.25, corresponde al concepto ISSSTESON Complementario y hay ajustes pendientes de aclarar con ISSSTESON por - \$124,527.90, sobre los cuales no proporcionó los comprobantes correspondientes. Cabe señalar que los comprobantes correspondientes a ejercicios anteriores no debieron afectar el presupuesto de egresos del ejercicio 2022, salvo que se hubieran provisionado y registrado previamente como ADEFAS de ejercicios anteriores. 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 proporcionó comprobante fiscal digital (CFDI) por un importe de \$4,277,198.34. Sin embargo, no proporcionó los recibos correspondientes de la diferencia por \$3,713,255. Por lo cual se considera el inciso b) como no atendido.

3. Respecto al inciso c) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio No. O-VAD/018/2023 de fecha 15 de junio 2023, mediante el cual, el Vicerrector Administrativo, instruyó a la Jefa del Departamento de Personal a realizar las acciones pertinentes que permitan asegurar que se continúe elaborando la conciliación correspondiente entre las cifras contables y los recibos emitidos por el ISSSTESON periódicamente, así mismo se hizo conocimiento a la Coordinación de Contraloría Interna. 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.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización copia de la evidencia documental que compruebe y aclare la diferencia por \$3,713,255.

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

15.(9). 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 \$3,934,562, 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 \$8,431,037, según los recibos de pago de ISSSTESON, contra las retenciones según nóminas, por un importe de \$4,496,475.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. C.I.-OF/184/2023 de fecha 21 de junio 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) de la medida de solventacion, el Sujeto Fiscalizado manifestó mediante oficio interno No. D.P. OF/297/2023 de fecha 19 de junio 2023 que la diferencia determinada corresponde al ISSSTESON complementario, prestación que se otorga al personal que ingresa antes de enero de 2015, la cual se encuentra establecida en los criterios de pago 2022 y autorizada por el Consejo Directivo en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para dicho ejercicio, así mismo se hace mención que en dicha diferencia falta considerar la nómina de la 5ta semana de diciembre de personal de planta y corregir la retención de la 4ta semana de diciembre personal eventual. Sin embargo, se menciona la autorización por parte del Consejo Directivo, pero no se proporcionó acta en donde queda autorizado los criterios de pago. Por lo cual se considera el inciso a) como atendido.

2. Respecto al inciso b) señalado en la medida de solventacion, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copias certificadas de los criterios de pago 2022, resumen de ISSSTESON complementario y control global de las nóminas de planta quincenal, semanal y eventual como evidencias para la aclaración de la diferencia observada por \$3,934,562. Por lo cual se considera el inciso b) como atendido.

3. Respecto al inciso c) señalado en la medida de solventacion, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del oficio sin número de fecha 15 de junio 2023, dirigido a la Jeda del Departamento de Personal y recibido por la Coordinación de Contraloría Interna el 20 de junio 2023, mediante el cual el Vicerrector

Administrativo le instruyó a realizar las acciones pertinentes que permitan asegurar que sean aplicadas las estrategias de regularización referidas a los hallazgos localizados en la presente observación. 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 Solventada.

Hacienda Pública

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 \$2,318,559,715, el cual representa el 98% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 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 ejercicio 2022.
- b) Se verificó que las afectaciones al patrimonio estuvieran autorizadas por el Órgano de Gobierno del Sujeto de Fiscalización, 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 las actas de sesión del Órgano de Gobierno se encontraran firmadas por al menos la mitad más uno de los miembros.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Estados Financieros

Información Contable

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información contable y se realizó la evaluación de los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado de Situación Financiera

- Se verificó que los saldos de todos los rubros del periodo comparativo correspondan a los de la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en revisión.
- Se verificó que los importes de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) en la columna del ejercicio 2022 y 2021 del estado financiero, sean los mismos que se muestran en el Estado de Actividades en las columnas correspondientes.
- Se verificó que los saldos del rubro Hacienda Pública/Patrimonio, corresponda a los que muestra el Estado de Variación de la Hacienda Pública en todos sus renglones.
- Se verificó en el apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, que el importe en el rubro de "Resultados de Ejercicios Anteriores" es correcto y si se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- Se verificó que los montos del renglón de Efectivo y Equivalentes de las columnas 2022 y 2021, coincidan con las que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en el renglón de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas correspondientes.
- Se verificaron las variaciones entre los saldos de los dos periodos comparativos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, identificando los rubros en los cuales se presentan aumentos o disminuciones importantes, las cuales sirven de base para revisar las cifras del estado de cambios en la situación financiera.
- Se analizaron los saldos de los rubros de las cuentas del activo y del pasivo con su respectiva integración en las notas a los estados financieros, identificando cuentas con antigüedad mayor a un año.

II. Estado de Actividades

- Se verificó que los ingresos presentados en el Estado de Actividades correspondan al tipo de ingresos que pueden percibir los Entes Públicos de acuerdo con el segundo apartado del Estado Analítico de Ingresos denominado "Ingresos por fuente de financiamiento" para los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal y de acuerdo al Clasificador por rubro de ingresos.
- Se identificó en los gastos, los conceptos que son contables y presupuestarios, verificando que estos correspondan a los importes reflejados en el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) a nivel capítulo del gasto.

III. Estado de Flujo de Efectivo

- Se verificó que los Orígenes que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del ejercicio en revisión coincidan con los ingresos que se presentan en el Estado Analítico de Ingresos en el momento Recaudado.
- Se verificó que las Aplicaciones que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento del ejercicio en revisión coincidan con los egresos que se presentan en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) en el momento Pagado.
- Se verificó que el importe del renglón de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del ejercicio en revisión, coincida con el del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, asimismo que el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes coincida con el revelado en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que no se consideren operaciones que no impliquen efectivo como son Depreciaciones, Amortizaciones, etc.

IV. Notas a los Estados Financieros

- Se verificó que las Notas a los Estados Financieros contengan los tres apartados: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa (estas que contengan todos los numerales establecidos por el CONAC); se realizó lectura de las mismas, revisando que presenten información de las operaciones reveladas en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que las Notas de Desglose y las Notas de Gestión Administrativa contengan el detalle de información en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable emitida por el CONAC.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Información Complementaria y Anexos

Se revisó que el ente público haya dado cumplimiento a la presentación de la información complementaria y anexos consistente en Indicadores de Postura Fiscal, Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos y Análisis de Variaciones Programático-Presupuestal.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Información Financiera -LDF

Se revisó el cumplimiento de la presentación de información en materia de disciplina financiera, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la citada Ley y se realizó la evaluación de la información presentada en los siguientes estados financieros: Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), con base en los procedimientos que se mencionan a continuación:

I. Balance Presupuestario – LDF

- Se verificó que el total de los ingresos corresponda al total reflejado en el estado analítico de ingresos detallado LDF, asimismo que el total de los egresos corresponda al total de egresos según estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado LDF, respecto al Financiamiento Neto, se verificó que corresponda al resultado obtenido entre el financiamiento menos las amortizaciones de la deuda y que este resultado se haya considerado para determinar el resultado en el renglón “I. Balance Presupuestario ($I = A - B + C$)”.
- Se verificó la existencia de remanentes del ejercicio anterior, que estos se hayan presentado identificando los remanentes de Ingresos de Libre Disposición y los remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, verificando que se presenten cifras en el devengado y pagado acumuladas al trimestre, revisando si dichos remanentes fueron aplicados en su totalidad.
- Se verificó que los remanentes del ejercicio anterior sean parte de Efectivo y Equivalentes, dentro del Activo Circulante del Estado de Situación Financiera Detallado - LDF; que dichos remanentes correspondan a ingresos efectivamente utilizados como fuente de financiamiento del gasto.
- Se verificó la correcta determinación del Balance Presupuestario, del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior.
- Se verificó que en el ejercicio del gasto público bajo el momento contable de Devengado, se generen Balances Presupuestarios Sostenibles y en su caso, se

presenten las razones excepcionales que justifiquen el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, conforme a lo dispuesto en artículo 7 de la LDF.

- Se verificó que si presentan Remanentes del Ejercicio Anterior, por Ingresos de Libre Disposición y/o por Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, solicitar integración de los Ingresos Remanentes y el importe devengado al cierre del Ejercicio.

II. Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF

- Se verificó que los Ingresos de Libre Disposición, Transferencias Federales Etiquetadas, Ingresos Derivados de Financiamiento y el Total de Ingresos, coincidan con el total de ingresos presentados en el estado analítico de ingresos presentado para dar cumplimiento a la LGCG.

III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF

- Se verificó que el total de los egresos (gasto etiquetado y no etiquetado) a nivel capítulo del gasto, corresponda al total de los egresos presentados en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).

- Se verificó que el monto del presupuesto aprobado del ejercicio en revisión para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, sea hasta por el porcentaje del 2% de los ingresos totales, señalado en la LDF.

IV. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

- Se verificó que el monto del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio en revisión para el Capítulo 1000 de Servicios Personales, cumpla con los límites señalados en el Artículo 10 de la LDF, en caso de diferencias, se revisaron las justificaciones correspondientes.

- Se verificó que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no se haya incrementado durante el ejercicio fiscal; excepto por el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.

- Se verificó la concordancia del presupuesto ejercido y devengado en servicios personales, de acuerdo a lo establecido en el art. 13 fracc. V de la LDF, el cual debe estar dentro del límite máximo de asignación presupuestal aprobada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Control Interno

La revisión del Control Interno tiene como objetivo evaluar la implementación en el ámbito estatal de los elementos principales del modelo Integrado de Control Interno, impulsado por el Sistema Nacional de Fiscalización como una buena práctica y una herramienta eficaz para evitar la corrupción y fomentar el logro de las metas y objetivos en todos los órdenes de gobierno.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si ente fiscalizado cuenta con matriz de riesgo institucional que le permita identificar los riesgos más significativos de la organización.
- Se verificó si el ente fiscalizado realizó actividades de supervisión del Control Interno así como para evaluar sus resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado evalúa y documenta los resultados de las autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes para identificar problemas en el Control Interno.
- Se verificó si el ente fiscalizado da seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes respecto de los problemas de Control Interno.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

16.(17). Tomando en cuenta el carácter dinámico del Control Interno, el cual debe adaptarse a los constantes cambios y riesgos que enfrentan las instituciones, la supervisión se presenta como indispensable para asegurar que el Control Interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Siendo que la supervisión del Control Interno permite evaluar la

calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

Por medio del oficio N. C.I-OF/529/2022 con fecha 12 de diciembre de 2022, se informa que no se ha establecido el Comité de Control y Desempeño Institucional, el Control Interno se revisa mediante las auditorías internas específicas que se realizan y se mantiene mediante el establecimiento de procedimientos documentados mediante la metodología de ISO 9001:2015.

Sin embargo, no se presentó la documentación de respaldo. Por ello, el Instituto Tecnológico de Sonora no demostró haber realizado las autoevaluaciones y evaluaciones independientes al Control Interno.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/185/2023 de fecha 21 de junio de 2023 y recibido el 21 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado proporcionó documentación pertinente y suficiente que acredita actividades de supervisión de Control Interno.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

17.(18). Las deficiencias de en los controles internos se detectan por medio de las autoevaluaciones y evaluaciones. Por ello, la administración debe supervisar el Control Interno a través de autoevaluaciones y evaluaciones independientes. Las autoevaluaciones están integradas a las operaciones de la institución, se realizan continuamente y responden a los cambios. Las evaluaciones independientes se utilizan periódicamente y pueden proporcionar información respecto de la eficacia e idoneidad de las autoevaluaciones.

Por medio del oficio N. C.I-OF/529/2022 con fecha 12 de diciembre de 2022, se informa que no se ha establecido el Comité de Control y Desempeño Institucional, el Control Interno se revisa mediante las auditorías internas específicas que se realizan y se mantiene mediante el establecimiento de procedimientos documentados mediante la metodología de ISO 9001:2015.

Sin embargo, no se presentó la documentación de respaldo. Por ello, el Instituto Tecnológico de Sonora no demostró haber realizado las autoevaluaciones y evaluaciones independientes al Control Interno.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/186/2023 de fecha 21 de junio de 2023 y recibido el 21 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado proporcionó documentación pertinente y suficiente que acredita actividades de autoevaluación de Control Interno.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

18.(19). Una vez que se cuenta con las autoevaluaciones y evaluaciones independientes, la administración debe evaluar y documentar los resultados de ellas, para identificar problemas en el Control Interno.

Posteriormente, por medio de dichas evaluaciones es necesario determinar si el Control Interno es eficaz y apropiado. En su defecto, se procede a identificar los cambios que son necesarios implementar, derivados de modificaciones en la Institución y en su entorno.

Por medio del oficio N. C.I-OF/529/2022 con fecha 12 de diciembre de 2022, se informa que no se ha establecido el Comité de Control y Desempeño Institucional, el control interno se revisa mediante las auditorías internas específicas que se realizan y se mantiene mediante el establecimiento de procedimientos documentados mediante la metodología de ISO 9001:2015.

Sin embargo, no se presentó la documentación de respaldo. Por ello, el Instituto Tecnológico de Sonora no demostró haber realizado el seguimiento de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes al Control Interno.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/187/2023 de fecha 21 de junio de 2023 y recibido el 21 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado proporcionó documentación pertinente y suficiente que acredita actividades de seguimiento de las autoevaluaciones.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Seguimiento y Evaluación

Cumplimiento de Metas

La evaluación es una herramienta fundamental para mejorar constantemente el desempeño y conocer cuáles de las acciones son o no efectivas para resolver los grandes problemas sociales y económicos; respecto con las metas, éstas permiten establecer límites o niveles máximos de logro; comunican el nivel de desempeño esperado y permiten el enfoque hacia la mejora, mediante indicadores para el logro del objetivo a cuantificar con perspectiva que se valora cada objetivo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- **Eficacia:** Se verificó la eficacia del ente en el cumplimiento de las metas relevantes en los niveles de propósito, componentes y actividades, establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022.
- **Economía:** Se evaluó que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisa el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de los capítulos 1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000 y 9000 de las partidas de mayor presupuesto, en comparación con años anteriores.

- Eficiencia: Se realizó una comparación entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto modificado con el devengado del ejercicio fiscal 2022.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

19.(20). Para el ejercicio fiscal 2022, el Instituto Tecnológico de Sonora ejercía sus recursos por medios del programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo. El cual comparte con otras entidades de educación superior. La Secretaría de Educación y Cultura es la cabecera del Sector.

Según la información presentada en Cuenta Pública, el programa presupuestal E101E10 no cumplió al 100%, 8 de 18 indicadores en nivel propósito, componente y actividades.

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora analice y defina políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en sus presupuestos aprobados de conformidad con los establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.

Remitir a este Instituto por medio de SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/176/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que si bien, el ITSON en el ejercicio fiscal 2022 ejercía sus recursos por medios del programa

presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo, cuenta con su propia Matriz de Indicadores para Resultados, la cual fue presentada a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora en la entrega del Anteproyecto del Presupuesto 2022. Así mismo, se presenta su Matriz de Indicadores para Resultados 2022.

Se resalta que, según la información programática presentada en Cuenta Pública, el programa presupuestal E101E10 no cumplió al 100%, 8 de 18 indicadores en nivel propósito, componente y actividades.

Así mismo, se señala que en 2023 el ITSON cuenta con un Programa Presupuestario propio denominado "E101E05 Operación y Desarrollo del Instituto Tecnológico de Sonora", por lo cual, en el 2022 se realizó un análisis, actualizando la Matriz de Indicadores para Resultados.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, a efecto de elaborar políticas y estrategias con el propósito de cumplir con la totalidad de los objetivos y metas establecidas de los programas contenidos en su presupuesto aprobado.

Recomendación Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

20. (21). De la revisión realizada se encontró que el Instituto Tecnológico de Sonora devengó mayor presupuesto del previsto, con una variación total de 10% en el ejercicio fiscal 2022.

Los capítulos 2000 (70%), 3000 (71%), 4000, 5000 (142,545%) y 6000 presentaron una variación positiva importante.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RA) Recomendación Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/177/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado presentó información suficiente sobre la variación del presupuesto.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

Recomendación Parcialmente Atendida

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

21.(22). De la revisión realizada, se encontró que el programa presupuestal E101E10, del cual el Instituto Tecnológico de Sonora es parte, no cumplió al 100%, 8 de las 18 metas establecidas a nivel propósito, componente y actividades, en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022. Lo que implica un cumplimiento de 56% de sus metas al 100% y se presentó una ampliación líquida a su presupuesto del 10% por lo que se devengó mayor presupuesto del previsto (véase Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal).

De lo anterior se señala que el avance en el ejercicio del gasto no necesariamente corresponde al avance en sus acciones al no documentar el cumplimiento de sus metas, por lo que su nivel de eficiencia es negativo.

Relación del cumplimiento de metas y la variación presupuestal

Suma de Egresos Aprobado Anual	Suma de Egresos Devengado Acumulado	Variación	Variación %	Porcentaje de metas cumplidas al 100%
\$1,041,505,644	\$1,140,858,644	\$99,353,000	10%	56%

Medida de Solventación

Para que el Instituto Tecnológico de Sonora, analice y establezca en su proceso de presupuestación, criterios y métodos de cálculo específicos a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones y los ajustes programáticos y presupuestales que se realicen, le permitan cumplir con

oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en sus respectivos programas, de conformidad con los artículos 28 y 33 del Decreto número 92, del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022, lo anterior permitirá asegurar los principios de eficacia, eficiencia y rendición de cuentas establecidos en los artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante Oficio No. C.I-OF/178/2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido el 20 de junio de 2023 por medio de la plataforma SIGAS, el Sujeto Fiscalizado informa que si bien, el ITSON en el ejercicio fiscal 2022 ejercía sus recursos por medio del programa presupuestal E101E10 Educación Superior de Calidad para el Desarrollo, cuenta con su propia Matriz de Indicadores para Resultados, la cual fue presentada a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora en la entrega del Anteproyecto del Presupuesto 2022. Así mismo, se presenta su Matriz de Indicadores para Resultados 2022. Así como las justificaciones de la variación del presupuesto con respecto al presupuesto autorizado.

Así mismo, se señala que en 2023 el ITSON cuenta con un Programa Presupuestario propio denominado “E101E05 Operación y desarrollo del Instituto Tecnológico de Sonora”, por lo cual, en el 2022 se realizó un análisis, actualizando la Matriz de Indicadores para Resultados.

Se resalta que, según la información programática presentada en Cuenta Pública, el programa presupuestal E101E10 no cumplió al 100%, 8 de los 18 indicadores en nivel propósito, componente y actividades.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Instituto Tecnológico de Sonora, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

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

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades, a efecto de elaborar criterios y métodos de cálculo específicos, a fin de asegurar la estimación objetiva de los recursos solicitados, así como las variaciones y los ajustes programáticos y presupuestales que se realicen, le permitan cumplir con oportunidad y eficiencia las metas y los objetivos previstos en sus respectivos programas.

Rendición de Cuentas

Transparencia

En cumplimiento a la Ley de Transparencia de los sujetos de fiscalización, se llevó a cabo el siguiente procedimiento de revisión:

Se verificó el cumplimiento de la publicación de información financiera, con base en lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.

- a) Se comprobó que los Programas Institucionales y Proyecto de Presupuesto de Egresos 2022 fueron publicados en las páginas electrónicas de la entidad.
- b) Se verificó que el Sujeto Fiscalizado publicó en sus páginas de Internet la Matriz de Indicadores para Resultados y la ficha técnica para cada indicador con los elementos mínimos establecidos en la Normatividad aplicable.
- c) Se verificó que el Sujeto Fiscalizado, publicó el listado de subsidios otorgados identificando la población objetivo, propósitos, temporalidad y mecanismos de distribución.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

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 relativos a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) que, el Sujeto Fiscalizado recibió durante el ejercicio de 2022, incluyendo productos financieros, fueron por \$585,089,005, se procedió a realizar la revisión en forma directa por \$585,087,687 con un alcance del 99%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el ingreso recibido fue transferido por parte de la Secretaría de Hacienda Estatal.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que el ingreso fue recibido de manera oportuna conforme al calendario de transferencias de recursos según el Programa.
- d) Se verificó la existencia del recibo oficial que ampara el subsidio federal recibido.
- e) Se verificó que el ingreso recibido coincide con el ingreso autorizado.

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 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; 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.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Servicios Personales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$474,710,037, que representa el 85% 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 verificó el cumplimiento de la cláusula cuarta del Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero celebrado el 13 de enero de 2016.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

22.(3). De la revisión realizada al capítulo 1000 "Servicios Personales" se observó que en el ejercicio de 2022 el Sujeto Fiscalizado realizó ajustes conforme a las necesidades del Instituto a las percepciones de nóminas autorizadas por medio del Convenio de Colaboración al Anexo de Ejecución al Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, y no proporcionó la evidencia de autorización del máximo Órgano de Gobierno, conforme a la cláusula cuarta del Convenio señalado.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio C.I-OF/182/2023 de fecha 21 de junio de 2023 y recibido en la misma fecha, el Sujeto Fiscalizado presentó como medida de solventación copia del Oficio sin número de fecha 19 de junio de 2023, emitido por la C. Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional y por la C. Dra. Juana Elsa Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, dirigido a la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, en respuesta a los incisos a, b) y c), presentó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

1.- Respecto al inciso a) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado informó que el Consejo Directivo, como máximo Órgano de Gobierno, aprobó la Modificación del Apartado Único que forma parte integral del Anexo de Ejecución al Marco de Colaboración para Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, y proporcionó la siguiente documentación:

a) Copia del Acuerdo tomado por el Consejo Directivo, emitido por el C. Dr. Ernesto Cantú Soto, Secretario del Consejo Directivo, con fecha 15 de junio de 2023, en el cual se acuerda gestionar la firma de aprobación del acta de sesión extraordinaria del Consejo Directivo celebrada el 29 de diciembre de 2022, por parte de las y los integrantes que votaron en dicha sesión,

b) Copia del acta extraordinaria celebrada el 29 de diciembre de 2022, la cual se levantó como constancia de la misma sólo la firma del Presidente y Secretario del Consejo Directivo, anexándole un listado de 34 nombres de los consejeros y consejeras asistentes de la sesión extraordinaria del 29 de diciembre, de la cual sólo firmaron 22 integrantes del Consejo.

2.- Respecto al inciso b) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del Acta de Consejo Directivo, máximo Órgano de Gobierno del Instituto, donde mediante Acuerdo 1.1 se aprueba la modificación del Apartado “Único” que forma parte integral del Anexo de Ejecución al Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, conforme lo estipula a la cláusula cuarta del Convenio, la cual consta de 22 firmas por los integrantes del Consejo Directivo y 7 sin firma. Aprobándose con más del 50% de su asistencia.

3.- Respecto al inciso c) de la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia del Oficio sin número de fecha 19 de junio de 2023, emitido por la C. Dra. Nidia Josefina Ríos Vásquez, Directora de Planeación Institucional y por la C. Dra. Juana Ibarra Villarreal, Jefa del Departamento de Personal, dirigido a la C. Mtra. Ana Cecilia Bojórquez Félix, Coordinadora de Contraloría Interna, mediante el cual manifestaron que existe el compromiso que se considerará la aprobación del Consejo Directivo, como máximo Órgano de Gobierno las modificaciones Apartado “Único” que forma parte integral del Anexo de Ejecución al Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero de fecha 13 de enero de 2016, conforme lo estipule la cláusula respectiva.

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

Materiales y Suministros

Durante el ejercicio 2022, se devengaron Recursos Federales a Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$1,195,206, que representa menos del 1% del total devengado, razón por la cual no se revisó bajo el criterio de importancia relativa, y la materialidad que representa del total del recurso devengado.

Servicios Generales

Durante el ejercicio 2022, se devengaron Recursos Federales a Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en el Capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$80,565.547, que representa el 14% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$31,194,331, que representa el 39% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31102 "Energía Eléctrica a Escuelas", 32701 "Patentes, Regalías, y Otros", 33801 "Servicios de Vigilancia", 34401 "Seguros de Responsabilidad Patrimonial y Fianzas, 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles" y 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan 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 comprobó que el contrato se encontrara debidamente formalizado.
- e) Se comprobó que la prestación de los servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- f) 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.
- g) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.
- h) Se verificó que los comprobantes estén cancelados con la Leyenda de "Operado" con el nombre del fondo.

- i) Se verificó que el pago se realizó con recursos de la cuenta bancaria de fondos federales.
- j) Se verificó la evidencia de la recepción de los servicios.
- k) Se verificó que la contratación de los servicios estuvieran ampliamente justificados.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bancos

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$486,312, representando menos del 1% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 mayor a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas actualizado.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- h) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que al 31 de diciembre de 2022 tiene un saldo de \$24,196,601 que representa el 1% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre de 2022.

- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coinciden con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se verificó que se contara con los estados de cuenta bancarios originales y que se encuentran 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 cuenta con registros en conciliación con antigüedad mayor a 6 meses.
- f) Se verificó que contaran con el registro de las firmas actualizado.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- h) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.

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 relativos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) que recibió durante el ejercicio de 2022, incluyendo productos financieros, fueron por \$21,845,677, de los cuales se revisaron en forma directa por \$21,769,950 con un alcance del 99% bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el recurso fuera transferido a través de la Secretaría de Hacienda Estatal, 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 coincide con el CFDI de ingresos emitido por parte del Sujeto Fiscalizado y depositado en la cuenta bancaria aperturada.
- d) Se verificó la existencia del CFDI emitido y que ampara el subsidio recibido.

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 vigilará, entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, Ley de Obras Públicas y servicios relacionadas con las mismas del Estado de Sonora, Ley de Derechos, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, 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 del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal, Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación, Código Fiscal Estatal, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Constitución Política del Estado de Sonora, Ley Estatal de Responsabilidades; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Inversión Pública

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron Recursos Federales relativos al Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) en el capítulo 6000 denominado "Inversión Pública" por \$19,779,108 que representa el 100% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$19,195,078, que representa el 97% 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 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 verificó que el gasto incurrido cumpliera con la normatividad aplicable de acuerdo con los objetivos y fines del fondo o convenio.
- e) Se comprobó que la documentación comprobatoria del egreso estuviera cancelada con la leyenda "Operado" y se identificara con el nombre del fondo.

- f) Se verificó la existencia del contrato y la estimación debidamente formalizados.
- g) Se verificó que los proveedores contratados no se encontraran en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del SAT.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Bancos

Esta cuenta contable se integra por 2 cuenta bancaria, que suman al 31 de diciembre de 2022, la cantidad de \$1,933,646 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 mayor a 6 meses.
- f) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.
- g) Se verificó que contara con el registro de las firmas actualizado.
- h) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- i) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios.

Inversiones Temporales

Esta cuenta contable se integra por 2 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$6,844,274, representando menos del 1% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 mayor a 6 meses.
- f) Se realizaron confirmaciones de saldos de las cuentas bancarias.

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 y 300, 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 **12 de julio 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, al Instituto Tecnológico de Sonora, respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance, cumplió razonablemente con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por el aspecto siguiente:

- a) Otorgó remuneraciones personales sin contar con la autorización específica del Órgano de Gobierno para el ejercicio 2022.
- b) Se determinó una diferencia al comparar los sueldos y salarios devengados según contabilidad y las percepciones pagadas según sistema de nóminas.
- c) No tiene registrado el Fideicomiso denominado “Programa de Beneficios por Separación” en el Estado de Situación Financiera.

- d) Realizó bajas de Bienes Muebles sin contar con la autorización del Órgano de Gobierno.
- e) Se determinó una diferencia al realizar el comparativo de los comprobantes de pago de aportaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) y los registros contables del gasto.

Derivado de la aplicación de los procedimientos de revisión del desempeño, para identificar el apego a los principios de eficacia, economía y eficiencia, se considera que el ente fiscalizado presenta las siguientes áreas de oportunidad para la mejora de su gestión y resultados, por lo cual, se concluye lo siguiente:

El ente fiscalizado requiere robustecer el diseño de los programas presupuestarios para mejorar el seguimiento y evaluación de metas, estableciendo indicadores y fuentes de información adecuados, para tal efecto, debe apegarse a la Metodología del Marco Lógico y fortalecer la relación entre planeación, programación y presupuestación asegurando la trazabilidad y alineación con los objetivos de desarrollo sostenible y la perspectiva de género. Asimismo, debe implementar acciones para afianzar la perspectiva de género en la administración pública y mejorar el control interno mediante la evaluación de riesgos institucional, especialmente en temas de cumplimiento de metas, corrupción y uso de nuevas tecnologías.

Finalmente, el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye que los errores u omisiones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, en su conjunto o por separado, son significativos pero no generalizados, por lo cual 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 llevó a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado y Evaluación de Desempeño en el ámbito de sus respectivas competencias, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas 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.

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

**Dr. Jehú Jonathan Ramírez
Camberos, CFP.**
Director General de Auditoría y
Evaluación al Desempeño



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 2022AE0109010345

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:

10(4). Derivado de la revisión del pago de estímulos y compensaciones, se observó que el Sujeto Fiscalizado, otorgó remuneraciones personales registradas en la partida 15901 denominada "Otras Prestaciones" bajo los conceptos de clave 27 "Complemento Autorizado" y 28 "Complemento Autorizado" por un monto de \$11,048,410 y \$31,888,347 respectivamente, por un total de \$42,936,757, de las cuales no proporcionó la autorización específica para el ejercicio 2022 por el Órgano de Gobierno.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 13 fracción V de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y sus Municipios; 7 de la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora; 54 fracción IV del Decreto de Presupuesto de Egresos del 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) Manifestar y comprobar la razón por la cual no se proporcionó la autorización por parte del Órgano de Gobierno de las remuneraciones pagadas señaladas en la presente observación, además de no ser suficiente en el requerimiento de información número ISAF/AAE/4153/2023 de fecha 17 de mayo de 2023.
- b) Someter a consideración y autorización del Consejo Directivo en forma detallada las remuneraciones adicionales de personal señaladas en la presente observación, así como los criterios utilizados para el otorgamiento de las mismas, ó en su defecto reintegrar los recursos pagados sin autorización a la cuenta bancaria específica de donde se dispuso el recurso por \$42,936,757, proporcionado copia certificada de la documentación que acredite las acciones requeridas.
- 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.

11(5). Derivado de la revisión al capítulo 1000 denominado “Servicios Personales”, en lo relativo a la conciliación de nóminas proporcionada por el Sujeto de Fiscalización, se observó una diferencia por un importe de \$239,027,850 que resulta de comparar los sueldos y salarios devengados según contabilidad por un monto de \$889,263,847 y las percepciones pagadas según sistema de nóminas por \$650,235,997.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16, 21, 22, 33, 44 y 50 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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 la razón por la que se determinó la diferencia por un importe de \$239,027,850 que resultó de comparar los sueldos y salarios devengados, según contabilidad por un monto de \$889,263,847, y las percepciones pagadas según sistema de nóminas por \$650,235,997.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la conciliación realizada entre los sueldos y salarios devengados y las percepciones, según nóminas, en la que se muestre que la diferencia determinada en la presente observación fue registrada contablemente, anexando los documentos comprobatorios que acrediten la corrección de los saldos.
- 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 del Sujeto de Fiscalización 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.

12(6). Derivado de la revisión a la cuenta contable 1.2.1.3 denominada “Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos”, se observó que el Sujeto Fiscalizado no tienen registrado el Fideicomiso denominado “Programa de Beneficios por Separación” en el Estado de Situación Financiera. Se realizó solicitud del mismo proporcionando auxiliares contables de la integración de las subcuentas del Fideicomiso, mismas no se encuentran en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022, las cuales se enlistan a continuación:

Cuenta Contable	Nombre
11121.00401047	BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 1
11121.00401041	BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 2
11121.00401042	BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 3
11121.00401043	BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 4
11121.00401044	BANORTE XXXX XXXX Subcuenta 5
12136.75603008	BANORTE XXXX XXXX
11121.00301053	BBVA XXXX XXXX
12136.75603009	BANORTE XXXX XXXX
12136.75603010	BANORTE XXXX XXXX
12136.75603011	BANORTE XXXX XXXX

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 19 fracción V, 22, 33, 34, 35, 36, 38, 46 fracción II, inciso b) y 48 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4 y 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, I. Estados e Información Contable, b) Estado de Situación Financiera del Manual de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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, no se encuentra registrado el Fideicomiso en una cuenta de Activo No Circulante con número 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos en el Estado de Situación Financiera del Instituto.

b) Proporcionar copia certificada de póliza de registro del Fideicomiso y Estado de Situación Financiera en el cual refleje el reconocimiento del Fideicomiso.

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.

13(7). Derivado del análisis de las cuentas contables del Activo No Circulante número 1.2.4. denominada “Bienes Muebles y análisis realizado a las bajas de Bienes Muebles”, el Sujeto Fiscalizado, realizó diversos registros por bajas, por un importe de \$23,621,399, de las cuales no se acreditó el haber sometido a consideración y obtenido la autorización correspondiente del Órgano de Gobierno, los registros en comento son los siguientes:

Cuenta Contable	Datos de la Póliza		Concepto	Importe
	Fecha	Número		
1241	10/02/22	Z /1717695	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo.	\$5,150,706
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo	8,492,979
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro con ingreso en efectivo; Mob. y Equipo de Biblioteca	4,436
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro simple; Equipo de Cómputo	219,293
1241	10/02/22	Z /1717709	Retiro simple; Mob. y Equipo de Oficina	15,487
1241	11/02/22	Z /1717791	Retiro con ingreso en efectivo; Equipo de Cómputo	4,888,619
1241	11/02/22	Z /1717791	Retiro con ingreso en efectivo; Mob. y Equipo de Oficina	2,431
1242	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob. y Equipo Deportivo	315,114
1242	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob.y Eq.Audiov. y Comunic.	1,341,669
1243	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	1,194,387
1243	08/02/22	Z /1717184	Retiro simple; Mob. y Equipo de Veterinaria	161,323
1243	08/02/22	Z /1717541	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	1,004,504
1243	11/02/22	Z /1717880	Retiro simple; Equipo Médico y de Lab	830,453
Total				\$23,621,399

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III y último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 19 fracción VII, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 40 fracción XII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo; 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 por la cual, no se sometió a consideración y autorización del Órgano de Gobierno, las operaciones presupuestarias y contables que afectaron al patrimonio, contraviniendo así lo dispuesto en la normatividad aplicable.
- b) Someter a autorización del Órgano de Gobierno las bajas de bienes, proporcionando a este órgano de Fiscalización copia certificada de las actas de la Junta del Órgano de Gobierno en las cuales se aprueban y autorizan las bajas de bienes por un importe de \$23,621,399.
- 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.

14(8). 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 \$7,990,453, 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 \$18,608,227, contra los registros contables del gasto por un importe \$26,598,680.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 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; 16, 17, 18, 19 fracción V, 21, 22, 33, 34, 35, 36, 40, 41, 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 91, 94, 96, 100, 107, 108, 109 y 112 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Importancia Relativa); 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 por la cual existe una diferencia por un importe de \$7,990,453, 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 \$18,608,227, contra los registros contables del gasto por un importe \$26,598,680.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la evidencia documental que compruebe y aclare la diferencia por \$7,990,453, 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.

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.

C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP. PCCAG.

Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado



INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

