

O · I · C

Órgano Interno de Control

Del Tribunal Estatal Electoral de Sonora

3

TERCER
INFORME
DE GESTIÓN



SEPTIEMBRE 2024





Mtra. Flor Terecita Barceló Noriega

Titular del Órgano Interno de Control del
Tribunal Estatal Electoral

Tercer Informe de Gestión del Órgano Interno de Control
Septiembre 2024

CONTENIDO

Glosario	1
Mensaje de la Titular	2
Antecedentes.....	4
Marco Jurídico	6
Misión, Visión	7
Valores	8
Objetivos del Órgano Interno de Control	9
Atribuciones del Órgano Interno de Control	10
Estructura del Órgano Interno de Control	17
Organigrama	18
Sistema de quejas, denuncias y/o sugerencias	19
Micrositio	20
Auditorías estado de hallazgos y observaciones	22
Auditoría interna.....	23
Auditoría integral 2023 recomendaciones	26
Despacho externo	27
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización	28
Revisión a obligaciones de Transparencia del Tribunal Estatal Electoral	30
Procedimientos administrativos	32
Procedimientos por faltas administrativas y sanciones	34
Estado de control	35
Declaraciones patrimoniales y de interés	36
Planeación y gestión institucional	38
Avances del Programa Anual de Trabajo 2023	40
Programa Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control	41
Programa Operativo Anual 2024	43
Avances del Programa Anual de Trabajo 2024	44
Programa Anual de Auditorías 2024	46
Entrega-recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral.....	52
Obligaciones de Transparencia acceso a la información pública del OIC	53
Proyectos ejercicio 2025	55
Elaboración de instrumentos normativos.....	56
Lineamientos para la integración del comité de ética	57
Reglamento interior del OIC	58
Manual de Organización y Procedimientos.....	59
Sistema de Control Interno Institucional	60
Capacitaciones OIC 2024	61

Glosario

Autonomía de gestión: Consiste en su capacidad para decidir libremente la administración, manejo, custodia, disposición y aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros asignados para el logro de sus fines y objetivos.

Autonomía técnica: Capacidad para organizarse, regular su funcionamiento, regirse por sus propias normas, establecer su funcionamiento y plazos, dictar libremente sus resoluciones, establecer el perfil de sus funcionarios y reglamentar sus ingresos.

Declara Net Sonora: Sistema electrónico a través del cual las personas servidoras públicas del Tribunal Estatal Electoral de Sonora deberán remitir electrónicamente sus declaraciones de situación patrimonial y de intereses.

Expediente de presunta responsabilidad administrativa: (EPRA) El expediente derivado de la investigación que las Autoridades Investigadoras realizan en sede administrativa, al tener conocimiento de un acto u omisión posiblemente constitutivo de faltas administrativas.

Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa: (IPRA) El instrumento que las autoridades investigadoras describen los hechos relacionados con alguna de las faltas señaladas en la Ley de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora, exponiendo de forma documentada las pruebas y fundamentos, los motivos y presunta responsabilidad del Servidor Público o de un particular en la comisión de faltas administrativas.

PNT: Plataforma Nacional de Transparencia. Es un instrumento que unifica y facilita el acceso a la información pública gubernamental y potencia el ejercicio del derecho a la información pública, al sentar un nuevo paradigma en transparencia y rendición de cuentas.

Prescripción: Para el caso de faltas administrativas no graves, las facultades de la Secretaría o de los Órganos Internos de Control para imponer las sanciones prescribirán en cinco años, contados a partir del día siguiente al que se hubieren cometido las infracciones, o a partir del momento en que hubieren cesado. Cuando se trate de faltas administrativas graves o faltas de particulares, el plazo de prescripción será de nueve años, contados en los mismos términos del párrafo anterior.

Vigente: Que no ha prescrito.

MENSAJE DE LA TITULAR



En el presente informe, se exponen los resultados alcanzados durante el tercer Informe de gestión como Titular del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral de Sonora.

Este documento aborda una serie de temas fundamentales y expone los principales desafíos enfrentados, así como las soluciones implementadas durante el año de gestión.

Entre las actividades realizadas se encuentra el impulso del desarrollo administrativo y financiero del Tribunal Estatal Electoral de Sonora; Por lo que hemos implementado medidas y mejoras continuas en la gestión, asegurando que los recursos se utilicen de manera eficiente y que las prácticas de gestión se ajusten a los estándares establecidos.

Otro reto importante ha sido garantizar la correcta recepción, revisión y actualización de las declaraciones patrimoniales de los servidores públicos; Este proceso es fundamental para preservar la transparencia y la integridad en la administración pública, así como para asegurar el cumplimiento riguroso de todos los requisitos normativos y éticos.

A través de la implementación de la normatividad interna y mecanismos de prevención, hemos asegurado el cumplimiento de los principios de disciplina, legalidad, objetividad, profesionalismo, honradez, lealtad e imparcialidad; Este compromiso es esencial para prevenir actos de corrupción y preservar la integridad institucional.

Para lograr alcanzar estos objetivos, resulta imprescindible mantener una vigilancia constante y aplicar de manera efectiva las medidas correctivas cuando sea necesario.

Reitero el firme compromiso de continuar fortaleciendo la administración pública desde el Órgano Interno de Control y seguir promoviendo la mejora continua, enfocando en la lucha contra la corrupción y en el desarrollo administrativo sólido,

sustentado en los principios de rendición de cuentas, integridad, honestidad y justicia.

En este contexto, reafirmó mi compromiso con el Tribunal Estatal Electoral de Sonora para consolidar esfuerzos conjuntos en la implementación de políticas eficaces, tanto en la aplicación de recursos como en la ética pública, ya que la conducta institucional debe ser ejemplar en todos los servidores públicos y que esta siga siendo una prioridad esencial.

En cumplimiento con el artículo 67 QUATER, fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, presento el Tercer Informe de Resultados del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral de Sonora ante la Comisión de Fiscalización del Honorable Congreso del Estado de Sonora.

Antecedentes

Para comprender mejor las funciones y atribuciones del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral de Sonora, es fundamental recordar que la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, en su artículo 22, establece la creación del Tribunal Estatal Electoral, el cual cuenta con autonomía técnica y de gestión en su funcionamiento, así como independencia en sus decisiones y resoluciones las cuales deben estar fundamentadas en el derecho y cumplir con los principios de legalidad.

En virtud de lo anterior, tenemos que el Tribunal Estatal Electoral de Sonora, es la máxima autoridad jurisdiccional especializada en materia electoral y de procesos de participación ciudadana en la entidad en función permanente y con facultad para sustanciar y resolver como única instancia, los medios de impugnación que establece la Ley; así como para la resolución de los procedimientos sancionadores.

Derivado de ello, acoge el compromiso para el desarrollo de funciones, bajo el estricto apego a los principios rectores de la función electoral y la convicción de la legalidad y valores esenciales; con el firme objetivo de contribuir a la construcción de una sociedad justa y equitativa, sin distinciones y privilegios de ninguna índole, priorizando además, la conducción institucional con orden y plena transparencia bajo encomienda y visión que potencializa la inclusión y el desarrollo laboral del capital humano.

Por lo tanto, al contar con un sistema democrático, la sociedad demanda a las autoridades del Estado, el realizar todos los actos a través de la legalidad, de este modo, las acciones y principios en los que se funda una democracia funcionan únicamente por el ejercicio pleno de la legalidad por parte de quienes la aplican y a quienes se dirigen.

Es por ello que, con el fin de verificar que el funcionamiento y actuar de los servidores públicos que desempeñan su labor dentro del Tribunal Estatal Electoral de Sonora, el artículo 22, párrafo 27 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, establece que el Tribunal contará con un Órgano Interno de Control, cuyo titular será designado conforme a lo dispuesto en la fracción XV del artículo 64 de esta Constitución, esto es así, ya que según lo establecido en el artículo 67 QUÁTER de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, "Los Órganos Internos de Control, son responsables del control y evaluación

del desarrollo administrativo y financiero de los Organismos Constitucionalmente Autónomos, así como del cumplimiento de las obligaciones de las personas servidoras públicas de dichos organismos", de igual manera, es responsable de Implementar políticas eficaces de ética pública, políticas de integridad y conducta institucional para los servidores públicos del Organismo Autónomo.

Para lo cual, los Titulares de los Órganos Internos de Control deberán contar para su operación y funcionamiento, con una estructura establecida que incluya las áreas de Auditoría Interna, Investigación y Sustanciación, cuyos titulares y personal serán designados por la persona Titular del Órgano Interno de Control.

Fortaleciendo lo anterior, lo dispuesto en el artículo 3, fracción XXII de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, misma que establece que los Órganos Internos de Control; son las Unidades Administrativas a cargo de promover, evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del Control Interno en los entes y entidades públicas; así como aquellas otras instancias de los Órganos Constitucionales Autónomos, que conforme a sus respectivas leyes sean competentes para aplicar las leyes en materia de responsabilidades de servidores públicos.

Es por lo antes expuesto, y en cumplimiento a lo establecido en el artículo 67 QUATER, fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, que hago entrega ante la Comisión de Fiscalización del Honorable Congreso del Estado de Sonora, los resultados correspondientes al presente informe anual de gestión del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora.

Marco Jurídico

El Órgano Interno de Control es responsable de supervisar y evaluar el desarrollo administrativo y financiero del Tribunal Estatal Electoral de Sonora, así como de garantizar que los procesos y procedimientos realizados por los servidores públicos estén en conformidad con la legalidad y contribuyan a los objetivos fundamentales del Tribunal. En este sentido, es fundamental que las leyes, reglas, legislaciones y cualquier otro instrumento legal sean aplicados de manera secuencial y coherente para asegurar el cumplimiento del principio de legalidad el cual permitirá al Órgano Interno de Control respaldar todas sus acciones y actividades conforme a los marcos legales y normativos.

Marco legal que guía el trabajo del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral de Sonora para garantizar la transparencia y legalidad en sus acciones.

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
- Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Sonora.
- Ley de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora.
- Ley de Presupuesto y Gasto Público Estatal.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Ley de Atención y Gestión Ciudadana en la Administración Pública Estatal.
- Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Sonora.
- Reglamento Interior del Tribunal Estatal Electoral de Sonora.
- Reglamento Interior del Órgano Interno de Control.
- Código de Ética del Tribunal Estatal Electoral de Sonora.
- Lineamientos y Políticas para el Ejercicio del Gasto del Tribunal Estatal Electoral.

Misión Visión

El Órgano Interno de Control implementa una estructura que fomenta la ética, abarcando principios, valores y normativas que guían el comportamiento íntegro.

El Órgano Interno de Control

establece una cultura de ética que contempla los principios, valores y reglas para el ejercicio íntegro, que habrá de fortalecerse en el actuar de los servidores públicos del **Tribunal Estatal Electoral.**



Misión

Ser un Órgano Interno de Control, objetivo, imparcial y en continua actualización, proporcionando la eficiencia y transparencia del ejercicio del presupuesto, así como de los procesos sustantivos que justifiquen su existencia.

Visión

Ser un Órgano Interno de Control Innovador con enfoque preventivo y propositivo que propicie sinergias entre las unidades administrativas del Tribunal, mediante la detección e instrumentación de las mejores prácticas, fomentando la cultura de nuestros valores con el fin de lograr la confianza y credibilidad de la ciudadanía Sonorense.

Valores

Este enfoque busca reforzar la conducta ética entre los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral, promoviendo una cultura organizacional basada en la transparencia y la honestidad en todas sus acciones.



Objetivos del Órgano Interno de Control

OIC 1

Prevenir prácticas de corrupción e impunidad, a través de la difusión de normas, así como el establecimiento de controles internos y asesorías Electoral.

- Este enfoque integral busca reforzar la transparencia y la rendición de cuentas en todas las operaciones del Tribunal Estatal Electoral, asegurando un ejercicio público íntegro y responsable.

OIC 2

Fomentar la participación ciudadana en la presentación de quejas, denuncias, inconformidades y sugerencias sobre la gestión pública, así como garantizar la atención adecuada y oportuna.

- Esto permite que los ciudadanos expresen sus preocupaciones y sugerencias, asegurando que estas sean atendidas de manera efectiva y competentes. Esto fortalece la democracia al involucrar a los ciudadanos y contribuye a la construcción de una sociedad más justa y participativa.

OIC 3

Detectar posibles actos de corrupción, a través de auditorías enfocadas en obtener resultados válidos, significativos y debidamente fundamentado, impulsando la debida rendición de cuentas y los resultados del Tribunal Estatal.

- Estas acciones no solo fortalecen la transparencia y la rendición de cuentas del Tribunal ante la sociedad, sino que también contribuyen a mantener la confianza pública en la integridad y la eficacia de su gestión y resultados.

OIC 4

Sustentar jurídicamente las presuntas responsabilidades, sancionando las conductas indebidas de los servidores públicos, promoviendo el resarcimiento al Tribunal Estatal Electoral por los daños y perjuicios ocasionados.

- Este enfoque garantiza la confianza al respaldar legalmente las responsabilidades de los servidores públicos y al sancionar sus conductas indebidas. Además, al compensar al Tribunal Estatal Electoral por los daños, se fortalece el Estado de Derecho y se preserva la equidad en el ejercicio del poder público.

Atribuciones del Órgano Interno de Control

El Órgano Interno de Control se fundamenta principalmente del artículo 67 QUATER, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, en el que se señala que: “Los Órganos Internos de Control son responsables del control y evaluación del desarrollo administrativo y financiero de los Organismos Constitucionalmente Autónomos, así como del cumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos de dichos organismos, los cuales estarán a cargo, respectivamente, de un Titular denominado Contralor Interno, y deberán contar con la asignación presupuestal suficiente para la operación y funcionamiento de su estructura, incluyendo las áreas de Auditoría Interna, Investigación y Sustanciación, cuyos Titulares, al igual que su personal serán designados por el Contralor Interno”.

Mismos Órganos Internos de Control que contarán para el cumplimiento de sus funciones con las siguientes atribuciones:

Tabla 1.
Atribuciones del Órgano Interno de Control

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; Artículo 67 QUATER	
I.- Proponer y aplicar las normas y criterios en materia de control y evaluación que debe observar el Organismo Autónomo;	VIII.- Llevar el registro y resguardo de las declaraciones patrimoniales y de intereses de los servidores públicos del Organismo Autónomo;
II.- Establecer y operar un sistema de quejas, denuncias o sugerencias relacionadas con las funciones del Organismo Autónomo y darles el seguimiento oportuno;	IX.- Administrar su presupuesto de manera autónoma;
III.- Instaurar procedimientos administrativos a los servidores públicos del Organismo Autónomo que infrinjan la ley, dictando las sanciones administrativas que correspondan en términos de la Ley de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora;	X.- Presentar ante el Congreso del Estado, solicitud para remover al Titular en caso de incurrir en las causas graves que se establecen en las leyes correspondientes;
IV.- Promover ante el Tribunal de Justicia Administrativa las sanciones que correspondan por faltas graves cometidas por los servidores públicos del Organismo Autónomo;	XI.- Participar en los actos de entrega recepción de los servidores públicos del Organismo Autónomo;
V.- Practicar, por sí o a través de auditores externos, auditorías para verificar el desempeño y cumplimiento de metas e indicadores del Organismo Autónomo, así como la debida aplicación de los recursos a su cargo;	XII.- Implementar políticas eficaces de ética pública, política de integridad y conducta institucional para los servidores públicos del Organismo Autónomo.
VI.- Requerir a los servidores públicos del Organismo Autónomo la documentación e información que resulte necesaria para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones. La omisión de dichos servidores públicos en entregar la información o documentación que les sean requeridas, o entregarla de manera extemporánea, será causal de responsabilidad en términos de la ley de responsabilidades vigente;	XIII.- Presentar a la Comisión de Fiscalización del Congreso del Estado, en la primera quincena del mes de septiembre de cada año, un informe que contenga los resultados del ejercicio de su encargo y asistir cuando así se le requiera.
VII.- Presentar denuncias y querrelas ante la autoridad competente, en contra de quien resulte responsable por la probable comisión de delitos imputables a los servidores públicos del Organismo Autónomo;	XIV.- Las demás que establezca esta Constitución y otras Leyes

Complementando las atribuciones emanadas de la Constitución Estatal con las establecidas en el Reglamento Interior del Órgano Interno de Control, mismas que al paso de estos tres años de gestión, han sufrido modificaciones y adecuaciones con el objeto de que el Órgano Interno de Control cuente con las atribuciones necesarias que le permitan realizar un control administrativo eficaz, eficiente, apegado a la legalidad y basado en los fundamentos jurídicos vigentes.

Tabla 2.

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora: Artículo 6.
I.- Investigar, sustanciar y resolver los procedimientos de responsabilidad administrativa tratándose de acto, hechos u omisiones que sean calificados como faltas administrativas no graves.
II.- Implementar los mecanismos internos que prevengan actos u omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas, en los términos establecidos por los Sistemas Nacional y Estatal Anticorrupción;
III.- Revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de recursos públicos federales y participaciones federales, así como recursos públicos locales, establecer un Control Interno y coadyuvar con la Auditoría Superior de la Federación en lo respectivo a los recursos y participaciones federales.
IV.- Presentar denuncias por hechos que las leyes señalen como delitos ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción. En materia anticorrupción o, en su caso, ante la instancia local competente.
V.- Las demás previstas en el presente reglamento u otras disposiciones normativas aplicables.

Tabla 3.

Atribuciones de la Titular del Órgano Interno de Control

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora; Artículo 13

I.- Dirigir la política general del Órgano Interno de Control;	XIV.- Expedir copia certificada de los documentos existentes en el archivo del Órgano Interno de Control;
II.- Proponer y aplicar las normas y criterios en materia de control y evaluación que deben observar el Tribunal Estatal Electoral;	XV.- Administrar y mantener actualizado el micro sitio del Órgano Interno de Control;
III.- Emitir y mantener actualizado el Reglamento Interior del Órgano Interno de Control;	XVI.- Promover, celebrar convenios y contratos con Instituciones públicas y privadas para la mejora continua de las labores y de cumplimiento del Órgano Interno de Control;
IV.- Expedir y mantener actualizado el Código de Ética del Tribunal Estatal Electoral;	XVII.- Fijar los periodos vacacionales que deberá tomar el personal adscrito al Órgano Interno de Control de conformidad a las disposiciones normativas aplicables;
V.- Coadyuvar al funcionamiento del Sistema de Control Interno y la evaluación de la gestión gubernamental;	XVIII.- Participar en los actos de entrega de recepción del Organismo Autónomo, así como elaborar el acta entrega recepción a\ concluir el cargo como Titular de\ Órgano Interno de Control;
VI.- Expedir y mantener actualizados los Manuales de Organización y de Procedimientos, así como los demás instrumentos administrativos que den certeza jurídica de actuación del Órgano Interno de Control;	XIX.- Llevar el registro y resguardo de las declaraciones patrimoniales y de intereses de los servidores públicos del organismo autónomo;
VII.- Revisar el ingreso, egreso, manejo, custodia y aplicación de recursos públicos del Tribunal Estatal Electoral, así como establecer un control interno y coadyuvar con la Auditoría Superior de la Federación en lo respectivo a los recursos federales y participaciones federales, cuando este sea el caso;	XX.- Dar atención a la solicitud de acceso a la información pública respondiendo como sujeto obligado con apego a la Ley General de Acceso a la Información y Protección de Datos Personales;
VIII.- Elaborar el anteproyecto del presupuesto de egresos del Órgano Interno de Control;	XXI.- Presentar denuncias, por lo hechos que las leyes señalen como delitos ante la fiscalía especializada en combate a la Corrupción o, en su caso, ante la instancia local competente;
IX.- Ejercer el presupuesto aprobado al Órgano Interno de Control de acuerdo a las disposiciones normativas aplicables;	XXII.- Evaluar las recomendaciones que haga el Comité Coordinador del Sistema Nacional Anticorrupción, con el objeto de adoptar las medidas necesarias para el fortalecimiento institucional en su desempeño y control interno;
X.- Investigar y substanciar por medio de las áreas implementadas para tal efecto, los actos y omisiones que pudieran constituir responsabilidades administrativas de servidores públicos del Tribunal o particulares relacionados, esto en los términos de la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable;	XXIII.- Presentar a la Comisión de Fiscalización del Congreso del Estado en la primera quincena del mes de septiembre de cada año, un informe que contenga los resultados del ejercicio de su encargo y asistir cuando así se le requiera, y
XI.- Designar, nombrar y remover a los Titulares de las áreas adscritas al Órgano Interno de Control y demás personal;	XXIV.- Las demás que en esta materia determine la ley y sus reglamentos.
XII.- Elaborar el programa anual de actividades y el programa anual de auditorías del Órgano Interno de Control;	XIV.- Expedir copia certificada de los documentos existentes en el archivo del Órgano Interno de Control;
XIII.- Establecer y operar un sistema de quejas, denuncias o sugerencias relacionadas con las funciones del Tribunal Estatal Electoral y darles el seguimiento oportuno;	XIV.- Expedir copia certificada de los documentos existentes en el archivo del Órgano Interno de Control;

Tabla 4.

Atribuciones Generales de las Unidades de Auditoría, Investigación y Sustanciación

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora; Artículo 14

I. Acordar con la persona Titular del Órgano Interno de Control el despacho de los asuntos del desempeño de su cargo;	VI. Promover la capacitación de sus integrantes con el objetivo de elevar la calidad, la eficiencia y eficacia de su función;
II. Mantener informada a la persona Titular del Órgano Interno de Control sobre el desarrollo y seguimiento de las funciones que se les encomiende;	VII. Establecer, operar y evaluar el Sistema Integral de Archivos del Órgano Interno de Control
III. Presentar para su aprobación los programas y proyectos que se elaboren en el ejercicio de sus funciones a la persona Titular del Órgano Interno de Control;	VIII. Generar informes trimestrales a la persona Titular del Órgano Interno de Control en relación a los avances de los programas de trabajo;
IV. Formular los requerimientos necesarios a las Unidades Administrativas del Tribunal Estatal Electoral, que le sea proporcionada la información necesaria para la integración de los expedientes en trámite, ya sea por un procedimiento de investigación de responsabilidades administrativas o cuando se trate de una auditoría interna;	IX. Realizar actuaciones, diligencias y todo tipo de notificaciones de su competencia por sí o a través del personal que designe para tales efectos, y
V. Coordinarse con el personal que tenga asignado a su área las labores encomendadas y establecer mecanismos de integración e interacción que propicie el cumplimiento de las funciones competencia del Órgano Interno de Control, en observancia de las políticas, objetivos y metas programadas;	X. Las demás que le confieran otras disposiciones jurídicas, así como aquellas funciones que le encomiende la persona Titular del Órgano Interno de Control.

Tabla 5.
Atribuciones Específicas del Titular de la Unidad de Auditoría

**Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del
Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora;
Artículo 15**

I. Coordinar e integrar un Programa Anual de Auditoría que abarque sus funciones de auditoría, de control interno, de evaluación del desempeño, investigaciones, registro patrimonial, actos de entrega recepción por conclusión de encargo, así como acciones para prevenir actos de corrupción;	VI. Verificar que las funciones de los servidores públicos sean con estricto apego a los principios de legalidad, objetividad, imparcialidad y eficiencia durante el desempeño de sus funciones;
II. Realizar auditorías para evaluar que los recursos asignados al Tribunal Estatal Electoral se administren con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para cumplir con los objetivos y programas a los que están destinados;	VII. Verificar el levantamiento físico del inventario de bienes, muebles, inmuebles, infraestructura y construcción en proceso;
III. Dirigir la integración y, en su caso, actualización de criterios, normas, procedimientos, métodos y sistemas que permitan la práctica de las auditorías, inspecciones, revisiones, así como seguimiento a las mismas y proponerlas a la persona Titular del Órgano Interno de Control;	VIII. Participar en los actos relativos a los procedimientos de adquisición de bienes, arrendamientos, prestación de servicios, así como a los eventos, de desincorporación, donación, venta y otros de activo fijo no útiles al Tribunal Estatal Electoral;
IV. Elaborar informes de resultados de las auditorías, inspecciones, revisiones y seguimiento para dar a conocer al Tribunal Estatal Electoral los resultados de la fiscalización practicada, haciendo del conocimiento a la Contraloría Interna para su aprobación;	IX. Realizar auditorías específicas tales como financieras, presupuestales, del desempeño, legales y de obras públicas;
IV. Presentar ante la persona Titular de la Unidad de Investigación, los informes de presuntos hechos irregulares que se adviertan derivado de las auditorías practicadas;	X. Llevar a cabo los registros de los asuntos a su competencia y expedir las copias certificadas de los documentos que obren en sus archivos, y
V. Requerir información al Tribunal Estatal Electoral para la práctica de auditorías, inspecciones, revisiones, así como para el seguimiento de observaciones y recomendaciones emitidas por el Órgano Interno de Control, o en su caso observaciones determinadas por entes fiscalizadores;	XI. Las demás que le confieran otras disposiciones jurídicas, así como aquellas funciones que le encomiende la persona Titular del Órgano Interno de Control.

Tabla 6.

Atribuciones Específicas del Titular de la Unidad de Investigación

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora; Artículo 16

I.- Recibir las quejas y denuncias que se formulen por posibles actos u omisiones que pudieran constituir faltas administrativas cometidas por servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral, por conductas sancionables de conformidad con señalado en la normatividad en materia de responsabilidades administrativas aplicable;	XI.-Hacer uso de los medios de apremio establecidos en la normatividad en materia de responsabilidades administrativas, a efecto de hacer cumplir sus determinaciones;
II.- Investigar los hechos denunciados constitutivos de presuntas faltas administrativas cometidas por servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral, así como de particulares con apego a los términos señalados en la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable, las cuales deberán estar debidamente fundadas y motivadas;	XII.-Determinar la existencia o inexistencia de actos u omisiones señalados como faltas administrativas y, en su caso, calificarlas con apego en la normatividad aplicable;
III.- Implementar un registro cronológico o libro de gobierno, de todas las denuncias recibidas;	XIII.- Elaborar y presentar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa ante la autoridad substanciadora del Órgano Interno de Control, cuando se determinen algún tipo de falta administrativa;
IV.- Citar, cuando lo estimen necesario, a la persona denunciante para la ratificación de la denuncia, dicha facultad puede hacerse extensiva, para la citación de otros servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral que tengan conocimiento de los hechos denunciados, a fin de constatar la veracidad de los mismos, o en su caso, aporten elementos, datos o indicios que complementen las investigaciones en contra de él o los denunciados;	XIV.- Emitir, en su caso, acuerdo de conclusión y archivo del expediente, si no se encontraren elementos suficientes para demostrar la existencia de la falta administrativa; lo anterior, sin perjuicio de que pueda abrirse nuevamente la investigación si se presentan nuevos indicios o pruebas suficientes para determinar la existencia de la falta y la probable responsabilidad del infractor;
V.- Incorporar a sus investigaciones las técnicas, tecnologías y métodos de investigación que observen las mejores prácticas internacionales, apegándose en todo momento a los principios de legalidad, imparcialidad, objetividad, congruencia, verdad material y respeto a los derechos humanos;	XV.- Impugnar e interponer los medios de defensa procedentes contra las determinaciones de las autoridades resolutoras en caso de abstenerse de iniciar el procedimiento de responsabilidad administrativa o de imponer sanciones administrativas a un servidor público o particular, lo anterior en términos de las disposiciones legales aplicables;
VI.- Acceder a la información necesaria para el esclarecimiento de los hechos con inclusión de aquella que las disposiciones legales en la materia consideren de carácter confidencial, debiendo mantener la misma reserva o secrecía conforme a lo que se determine en las leyes, no serán oponibles las disposiciones dirigidas a proteger la secrecía de la información en materia fiscal, bancaria, fiduciaria o relacionada con operaciones de depósito, administración, ahorro e inversión de recursos monetarios;	XVI.- Solicitar que se decreten las medidas cautelares correspondientes a la autoridad substanciadora y/o al Tribunal, según corresponda;
VII.- Solicitar la opinión y asistencia técnica de la Unidad de Auditoría Interna, así como la información y documentación que se requiera para el trámite de los asuntos a su cargo;	XVII.- Habilitar los días y horas inhábiles para la práctica de las diligencias que se deban efectuar en los términos de Ley de Responsabilidades vigentes;
VIII.-Ordenar la práctica de visitas de verificación y demás diligencias relacionadas con sus investigaciones con apego a los términos señalados en la normatividad en materia de responsabilidades administrativas que resulte aplicable;	XVIII.- Registrar los asuntos de su competencia y expedir las copias certificadas de los documentos que obren en sus archivos, y
IX.-Formular requerimientos de información y documentación al Tribunal Estatal Electoral, a los entes públicos y a las personas físicas o morales que sean materia de la investigación, así como a cualquier otra, con el objeto de esclarecer los hechos relacionados con la comisión de presuntas faltas administrativas, en términos de las disposiciones jurídicas aplicables;	XIX.-Las demás que le confiere otras disposiciones jurídicas, así como a aquellas funciones que le encomiende la persona Titular del Órgano Interno de Control.
X.-Solicitar información o documentación a cualquier persona física o moral con el objeto de esclarecer los hechos relacionados con la investigación de presuntas faltas administrativas;	

Tabla 7.

Atribuciones Específicas del Titular de la Unidad de Sustanciación

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora; Artículo 16

I.- Sustanciar y resolver los procedimientos administrativos de responsabilidades, en términos de los dispuesto por la normatividad aplicable.	VI.- Remitir una vez desahogada la audiencia inicial los asuntos originales del expediente al Tribunal de Justicia Administrativa, cuando se trata de asuntos relacionados con faltas administrativas graves.
II.- Admitir en su caso, los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa que le sean turnados por la Unidad de Investigación de este Órgano Interno de Control.	VII.- Ordenar la realización de diligencias para mejor proveer, disponiendo de la práctica o ampliación de cualquier diligencia probatoria, siempre que resulte pertinente para el conocimiento de los hechos relacionados con la existencia de la falta administrativa y responsabilidad de quien la hubiere cometido, en los términos de la legislación aplicable en la materia;
III.- Prevenir mediante acuerdo debidamente fundado y motivado a la autoridad investigadora, cuando advierta que el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa contiene omisiones, requiere aclaraciones en los hechos narrados o carece de alguno de los requisitos señalados en la normatividad aplicable, para que éste sea subsanado;	VIII.- Tramitar y resolver los incidentes y recursos que le corresponda conocer en los términos de la normatividad aplicable;
IV.- Solicitar mediante exhorto la colaboración de las autoridades competentes del lugar de la preparación o desahogo de las pruebas, así como para realizar las notificaciones que deban llevarse a cabo en lugares que se encuentren fuera de su ámbito jurisdiccional;	IX.- Llevar a cabo los registros de los asuntos de su competencia y expedir las copias certificadas de los documentos que obren en sus archivos, y
V.- Decretar las medidas cautelares y hacer uso de los medios de apremio, en términos de la normatividad aplicable;	X.- Las demás que le confieran otras disposiciones jurídicas, así como aquellas funciones que le encomiende la persona Titular del Órgano Interno de Control.

Estructura del Órgano Interno de Control

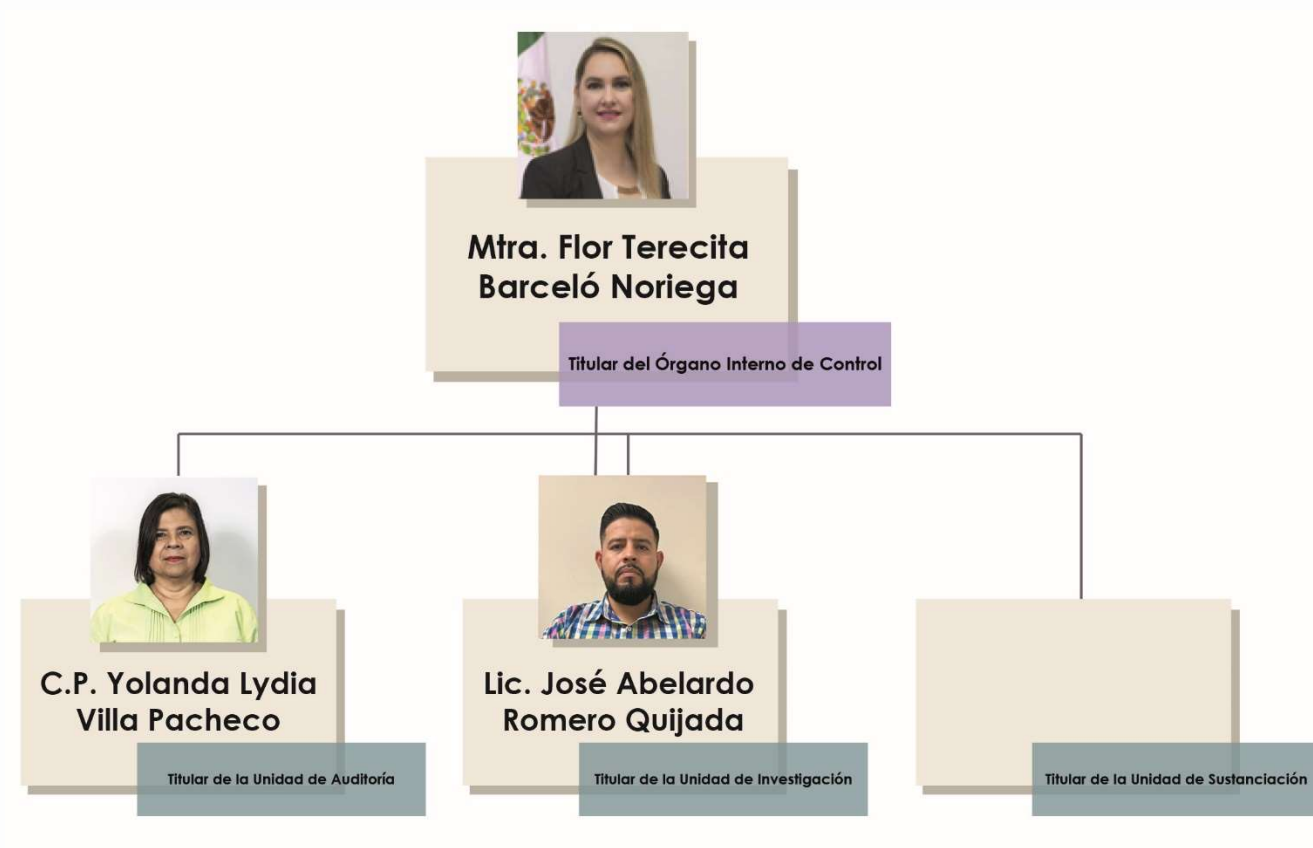
La estructura, es la forma cómo se asignan las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada servidor público que integra el Órgano Interno de Control para alcanzar los objetivos propuestos.

Derivado de que las atribuciones del Órgano Interno de Control son muy específicas, es de suma importancia contar con personal multidisciplinario, especializado en la revisión, control y fiscalización de recursos financieros, así como para la investigación, sustanciación y resolución de faltas administrativas graves y no graves, a fin de establecer procedimientos más ágiles que garanticen el debido proceso para aquellas personas servidoras públicas que estén sujetas a un posible procedimiento de responsabilidad.

Para lo cual se cuenta la Titular de la Unidad de Auditoría y con el Titular de la Unidad de Investigación, Adscritos a este Órgano Interno de Control, siendo este último quien viene a fortalecer la estructura, logro derivado de las gestiones realizadas ante Coordinación Administrativa del Tribunal Estatal Electoral, quien se encargó de gestionar ante la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora los recursos necesarios, y con esto dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, y contar con la estructura que prevé la normatividad aplicable.

Es importante informar, que a lo largo de este segundo año de gestión hemos trabajado puntualmente con el seguimiento del programa anual de trabajo, logrando metas y objetivos propuestos con la siguiente estructura orgánica:

Organigrama



Sistema de quejas, Denuncias y/o Sugerencias

Firmes a cumplir con el objetivo del Órgano Interno de Control de fomentar la participación ciudadana mediante la presentación de quejas y denuncias sobre la gestión pública del Tribunal y actuar de los servidores públicos adscritos al mismo, ponemos a disposición del público diversos canales para la captación de quejas, denuncias o sugerencias relacionadas con posibles irregularidades cometidas por servidores públicos en el desempeño de sus funciones.

A través de los cuales la ciudadanía puede presentar sus quejas, denuncias o sugerencias de manera electrónica a través del micrositio del Órgano Interno de Control, disponible en la página oficial del Tribunal Estatal Electoral [aquí](#), así como también mediante atención telefónica.



De igual manera, sigue disponible el buzón físico de quejas y sugerencias, ubicado en el área de Estrados del Tribunal Estatal Electoral de Sonora. Este buzón está al alcance de todos los ciudadanos que deseen ejercer sus derechos constitucionales

ante esta autoridad, así como del personal que forma parte de la estructura orgánica del Tribunal Estatal Electoral de Sonora.



Micrositio

En seguimiento al compromiso del Órgano Interno de Control de fortalecer el acercamiento con la ciudadanía, se llevó a cabo el desarrollo de un micrositio específico dentro de la página web del Tribunal Estatal Electoral. Este micrositio tiene como principal objetivo informar a la ciudadanía de manera clara y accesible sobre las diversas actividades, acciones y decisiones que se han tomado, reforzando así el principio de transparencia proactiva que guía las acciones del Órgano de Control Interno.

Durante este período, hemos continuado con el esfuerzo de mejorar la estructura y el contenido del Órgano Interno de Control. Estas mejoras se centran en hacer la plataforma más intuitiva, accesible y visualmente atractiva para los ciudadanos, asegurando que la información esté al alcance de todos de manera clara y comprensible.

Nuestro compromiso es seguir avanzando en la optimización de estos canales digitales, con el fin de facilitar la interacción y la participación ciudadana, garantizando al mismo tiempo el acceso a la información pública de manera efectiva y eficiente.



Auditorías

Estado de hallazgos y observaciones

La Auditoría es una actividad independiente y objetiva que, bajo un enfoque sistemático, evalúa y promueve la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones; está concebida para agregar valor, contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales y aportar elementos para la toma de decisiones de la alta dirección.

Dentro de las atribuciones que tiene el Órgano Interno de Control, está el realizar las auditorías que considere necesarias para verificar que las Unidades Administrativas adscritas al Tribunal Estatal Electoral, logren sus metas con eficacia, eficiencia y transparencia, además de la legal aplicación de los recursos y bienes de las mismas, y de revisar que las operaciones presupuestales se hagan con apego a las disposiciones legales, administrativas y que la información contable refleje razonablemente su situación financiera.

Con este propósito, se lleva a cabo el Programa Anual de Auditorías, mismo que contempla las Auditorías de desempeño de las Unidades Administrativas, como el desarrollo de diversos proyectos institucionales, la utilización de recursos, la generación de la información contable y presupuestal y finalmente la observancia de la normatividad.

En relación con las actividades preventivas, se ha dado continuidad a los mecanismos para disuadir la comisión de omisiones o de faltas administrativas en el desempeño de las personas servidoras públicos del Tribunal Estatal Electoral que pudieran derivar en la imposición de sanciones; lo anterior, con base en asesorías permanentes para orientar y sensibilizar la relevancia del cumplimiento de sus obligaciones.

Como ejemplo de ello, están las acciones mediante las cuales se ha asesorado al personal que integra el área de Contrataciones en los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios, vigilando siempre que dichos procedimientos sean en apego a la legalidad tal y como se señala en el Programa Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control.

Auditoría Interna

El Órgano Interno de Control, realiza a través del proceso de auditoría, la fiscalización y la revisión de actividades, procesos, áreas, operaciones y/o registros; con la finalidad de constatar la veracidad de la información, el cumplimiento de metas, el apego a la normativa y la correcta aplicación de los recursos por parte de las unidades responsables del Tribunal Estatal Electoral.

Para lo cual, se encontraban en proceso de atención del periodo a 2022-2023, **4** observaciones las cuales fueron atendidas por el Tribunal Estatal Electoral en el presente año. En cuanto a las **9** recomendaciones emitidas en ese mismo periodo, se lograron atender **7**, lo que da como resultado un total de **2** recomendaciones en proceso de atención. Para lo cual, el Órgano de Control en coordinación con la Unidad Administrativa encargada de la atención continúan trabajando en la implementación de las restantes recomendaciones.

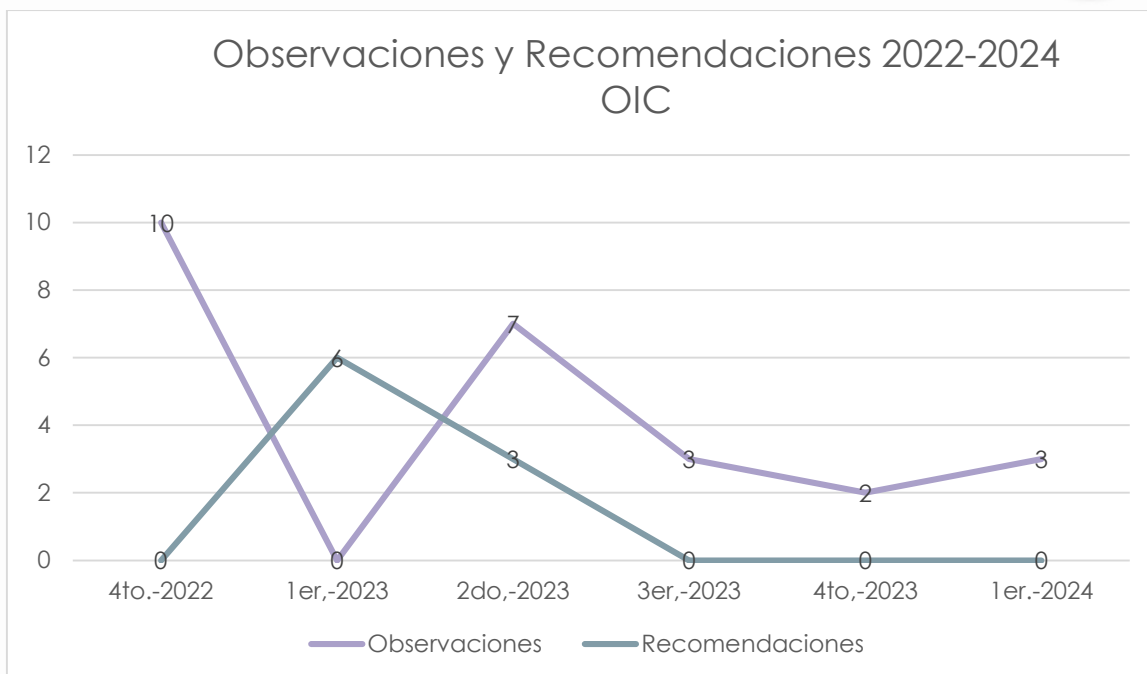
Asimismo, en este informe se presentan los principales resultados obtenidos a partir de las revisiones efectuadas en el marco del Plan Anual de Auditoría 2023-2024. Durante este período, se llevaron a cabo tres auditorías integrales que dieron lugar a la emisión de **8** observaciones las cuales han sido solventadas por el Tribunal. Estas observaciones han sido orientadas a mejorar y optimizar los procesos internos del Tribunal Estatal Electoral, demostrando un compromiso continuo con la eficiencia y la transparencia en la gestión institucional.

De igual manera, se esta llevando a cabo la auditoría al Desempeño correspondiente al periodo de enero a junio del presente año y el cual esta en proceso de revisión.

Para mayor ilustración, se enlistan a continuación las auditorías realizadas durante el cuarto trimestre de 2023 hasta dos primeros trimestres de 2024.

Auditorías realizadas

AUDITORIAS	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	STATUS
AUDITORIA INTEGRAL DE DESEMPEÑO, INGRESOS Y EGRESOS (4to. 2022)	10	0	ATENDIDA
AUDITORIA AL DESEMPEÑO (1er. 2023)		6	ATENDIDA
AUDITORIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL (2do. 2023)	7	3	EN ATENCION 2 RECOMENDACIONES
AUDITORIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL (3er. 2023)	3	0	1 PENDIENTE DE SOLVENTAR
AUDITORIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL (4to -2023)	2	0	ATENDIDA
AUDITORIA FINANCIERA Y PRESUPUESTAL (1er. 2024)	3	0	ATENDIDA
AUDITORIA AL DESEMPEÑO (ENERO-JUNIO 2024)	0	0	EN PROCESO



Auditoría Integral 2023

Recomendaciones

El Tribunal Estatal Electoral no cuenta con un Comité Interno de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, se recomienda la instalación del comité para resolver asuntos, análisis y decisión en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora.

El Tribunal Estatal Electoral no cuenta con políticas, bases y lineamientos en materia de adquisiciones, arrendamientos y la prestación de Servicios (POBALINES), actualizados de acuerdo con la nueva Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Sonora, se recomienda su actualización conforme a lo señalado en a la nueva Ley.

Despacho Externo

El Tribunal Estatal Electoral cuenta con la contratación del prestador de servicios SVA Contadores Públicos, S.C., Despacho externo encargado de Dictaminar los estados financieros, contables, presupuestales y programáticos.

Por lo que, en cumplimiento al objetivo de dicho contrato realizó auditoría misma que consistió fundamentalmente en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, pruebas de cumplimiento de control interno con bases en pruebas selectivas y la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros preparados conforme con las disposiciones normativas aplicables según las Normas de Información Financiera Gubernamental vigente con el propósito de emitir sobre la razonabilidad de los estados financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2023, concluyendo con lo siguiente:

Observación No. 1 Saldos antiguos y Contrarios en Cuentas por Cobrar y Cuentas por pagar.

Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

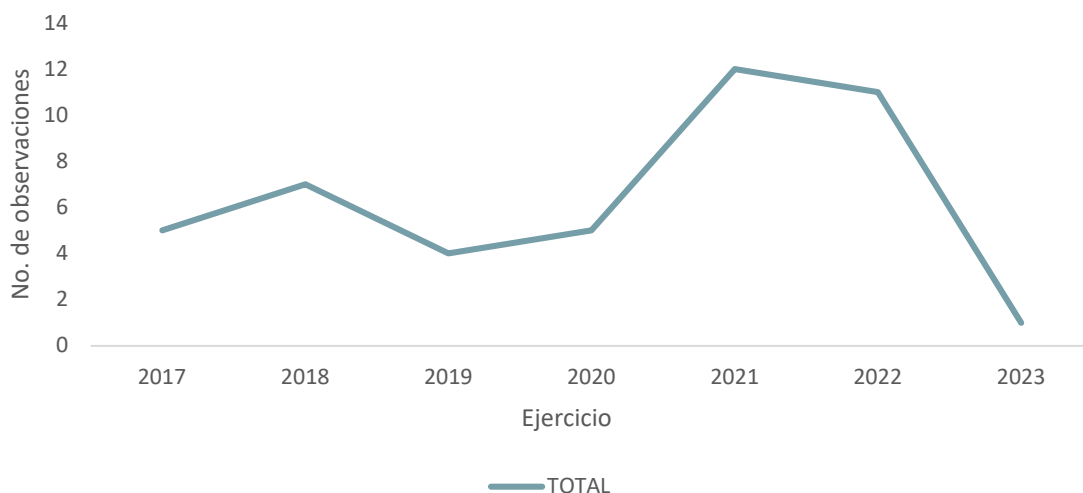
El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización tiene la facultad a través del artículo 67 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, de fiscalizar anualmente las cuentas públicas del año inmediato anterior que deberán presentar los tres poderes del Estado, los Organismos Constitucionalmente Autónomos, los Municipios y sus Paramunicipales, además de los estados financieros trimestrales del Estado y los Ayuntamientos.

En relación con lo anterior, y derivado de las atribuciones del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, este a lo largo de los años ha venido fiscalizando el manejo de los recursos económicos, procedimientos y contrataciones que realiza el Tribunal Estatal Electoral, determinando observaciones; mismas que a continuación, se presentan:

Observaciones y Status de Auditorías 2017-2023

EJERCICIO	FINACIERA	PRESUPUESTAL	GABINETE	INTEGRAL	TOTAL	SOLVENTADAS	POR SOLVENTAR
2017	4	1	0	0	5	2	3
2018	3	0	4	0	7	7	0
2019	3	1	0	0	4	3	1
2020	1	1	3	0	5	4	1
2021	7	1	4	0	12	8	4
2022	4	1	6	0	11	11	0
2023	0	0	0	1	1	1	0

Número de Observaciones Determinadas por ISAF



Observaciones no solventadas

OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS 2017.				
AÑO		EJERCICIOS ANTERIORES	ESTATUS	
2017	1	No se emitieron los comprobantes fiscales digitales (CFDI) de los recibos de nóminas.	PPRA	VIGENTE
	2	Se determinó que el Tribunal Estatal Electoral no integra el total de las percepciones en el sueldo base de cotización para el cálculo de las cuotas y aportaciones al ISSSTESON.	PPRA	VIGENTE
	3	El sistema contable genera información contable, presupuestaría y programática de acuerdo a la Ley de Contabilidad Gubernamental.	PPRA	VIGENTE
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS 2019.				
AÑO		EJERCICIOS ANTERIORES	ESTATUS	
2019	1	El Tribunal Estatal Electoral no emitió lo lineamientos para racionalizar el gasto de acuerdo al Decreto de Presupuesto de Egresos del 2019.	PPRA	PRESCRITA
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS 2020.				
AÑO		EJERCICIOS ANTERIORES	ESTATUS	
2020	1	No se constituyó el Fondo para el uso de los ingresos excedentes de libre disposición y el destino a los cuales fueron aplicados	PPRA	VIGENTE
OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS 2021.				
AÑO		EJERCICIOS ANTERIORES	ESTATUS	
2021	1	No proporcionó los formularios de pago del impuesto sobre Remuneraciones al Trabajo Personal (I.S.R.T.P. 2%), que amparen los registros presupuestales.	PPRA	VIGENTE
	2	Omitió llevar a cabo el registro presupuestal de ciertas rentas devengadas.	PPRA	VIGENTE
	3	No cuenta con un Control adecuado de sus bienes muebles.	PPRA	VIGENTE
	4	No integró el total de las percepciones en el sueldo base de cotización para el cálculo de las cuotas y aportaciones del ISSSTESON.	PPRA	VIGENTE

Revisión a obligaciones de Transparencia del Tribunal Estatal Electoral

Dentro de las obligaciones del Órgano Interno de Control es vigilar que el Tribunal cumpla con la materia de transparencia, motivo por el cual se realizaron un total de 4 revisiones que van del primer trimestre del 2023 al primer trimestre del 2024, obteniendo los siguientes resultados:

Revisión 1er y 2do Trimestre del 2023:

Calificación de **74.39%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 70 de la Ley General de Transparencia y **72.22%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 81 y 87 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información pública del Estado de Sonora.

Revisión 3er Trimestre del 2023:

Calificación de **90.24%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 70 de la Ley General de Transparencia y **88.89%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 81 y 87 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información pública del Estado de Sonora.

Revisión 4to Trimestre del 2023:

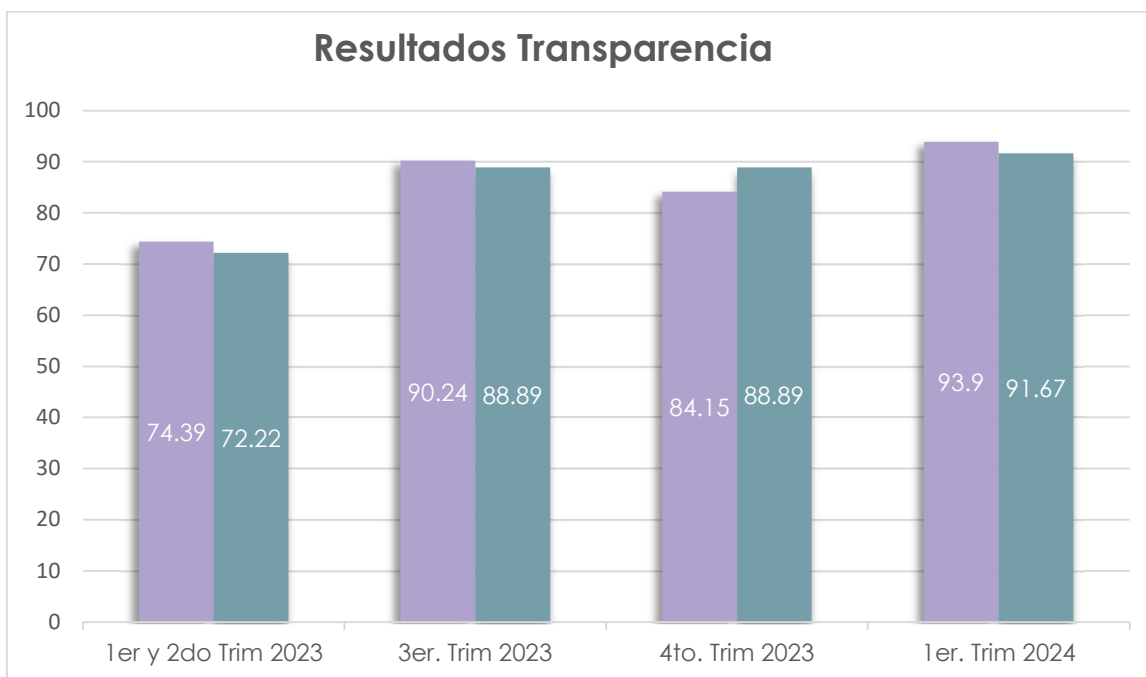
Calificación de **84.15%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 70 de la Ley General de Transparencia y **88.89%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 81 y 87 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información pública del Estado de Sonora.

Revisión 1er Trimestre del 2024:

Calificación de **93.90%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 70 de la Ley General de Transparencia y **91.67%** en cuanto a las Obligaciones relativas al artículo 81 y 87 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información pública del Estado de Sonora.

Estableciéndose así una línea de mejora en cada una de las revisiones realizadas, lo que nos lleva a confirmar la correcta comunicación que se tiene con la Unidad de Transparencia del Tribunal, así como con las Unidades Administrativas encargadas de entregar la información que será publicada y a la cual los ciudadanos tendrán acceso, tratando en todo momento que esta sea información veraz, de fácil acceso, con lenguaje práctico y de fácil comprensión.

Como referencia de la mejora en el manejo de la información que se pública en el Portal de Transparencia de la Entidad, se presenta la siguiente grafica que contiene los resultados de las revisiones antes mencionadas:



Cabe a clara que las observaciones encontradas en cada una de las revisiones fueron atendidas por el área encargada modificando los resultados finales de cada revisión.

Procedimientos Administrativos

Uno de los procedimientos que lleva a cabo el Órgano Interno de Control a través del Titular de la Unidad de Investigación, es el que nace como consecuencia de las conductas y actuaciones alejadas de los marcos normativos que deben cumplir cada uno de los servidores públicos que se desempeñan en el Tribunal Estatal Electoral de Sonora, mismas que nacen ya sea de la fiscalización realizada por la Unidad de Auditoría adscrita a este Órgano Interno de Control o por fiscalizadores externos, así como de las quejas o denuncias que sean presentadas a través de los medio establecidos para dicho fin.

En este contexto, el Órgano Interno de Control da seguimiento a las quejas que se presentan por posibles faltas administrativas cometidas por los servidores públicos que integran el Tribunal Estatal Electoral de Sonora.

Dentro de sus atribuciones, se encuentra el prevenir, investigar, sustanciar, resolver, y en su caso sancionar las conductas de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral de Sonora, que puedan incurrir en responsabilidades administrativas graves y no graves en los términos previstos en la Ley de Responsabilidades y Sanciones del Estado de Sonora, si se tratase de faltas administrativas graves, investigar y conducir el procedimiento de responsabilidad administrativa desde la admisión del informe, hasta la conclusión de la audiencia inicial; y en el momento procesal oportuno enviar los autos originales del expediente a la sala especializada en materia anticorrupción y responsabilidades administrativas del Tribunal de Justicia Administrativa.

Derivado de lo anterior, se informa que en el periodo comprendido del **1ero de septiembre al 31 de agosto del ejercicio 2024**.

Se recibieron dos expedientes de Investigación de Presunta Responsabilidad Administrativa con número ISAF/UI/0100/2023 y ISAF/DGI/0542/2023 derivados de irregularidades detectadas dentro de las auditorías realizadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado al Tribunal Estatal Electoral, mismos que fueron remitidos a este Órgano Interno de Control por parte de la Dirección General de Investigación de ese Instituto, con el objeto de que se continuara con las investigaciones respectivas y se determinara la existencia o no de faltas administrativas y en caso de existir elaborar el Informe de Presuntas Responsabilidades y Turnarlos al área de Sustanciación.

En relación a la denuncia interpuesta por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, y dando seguimiento con la Investigación de Presunta Responsabilidad Administrativa, se remitieron ambos expedientes a la Unidad de Investigación adscrita al Órgano Interno de Control, quien ordeno el inicio de las investigaciones y registro bajo los números **EPRA-OIC/UI/TEE/001/2023 y EPRA-OIC/UI/TEE/002/2023.**

Derivado de lo anterior, el Titular de la Unidad de Investigación realizó las diligencias de investigación consistentes en requerimientos de información y/o documentación necesaria en ambos expedientes para contar con los elementos necesarios y estar en posibilidades de determinar la existencia o inexistencia de faltas administras cometidas por servidores públicos adscritos al Tribunal Estatal Electoral.

Investigaciones que culminaron con la emisión de un **Acuerdo de Conclusión y Archivo** dentro de los expedientes **EPRA-OIC/UI/TEE/001/2023 y EPRA-OIC/UI/TEE/002/2023**, respectivamente, toda vez que dentro de las investigaciones se determinó que no había elementos suficientes que pudieran establecer la comisión de faltas administrativas por parte de algún servidor adscrito al Tribunal, en términos de los artículos 100 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 140 en su párrafo tercero de la Ley Estatal de Responsabilidades y artículo 105 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora.

Procedimientos Por faltas administrativas y sanciones

Año	Remitido	Expediente	Tipo de falta	Estatus
2023	ISAF	EPRA-OIC/UI/TEE/002/2023	No Grave	Concluido por Inexistencia de faltas administrativas
2023	ISAF	EPRA-OIC/UI/TEE/001/2023	No Grave	Concluido por Inexistencia de faltas administrativas
2022	0	0	0	NA
2021	ISAF	TEE-OIC-INV-1/2021	No Grave	Concluido por Inexistencia de faltas administrativas

Estado de Control

Uno de los objetivos fundamentales del Órgano Interno de Control, es impulsar el Sistema de Control Interno Institucional, ya que representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven la consecución de objetivos institucionales que minimizan los riesgos; así como reducen la probabilidad de ocurrencia de los actos de corrupción y fraudes, y considera la integración de la tecnología de información a los procesos institucionales; así mismo, respaldan la integridad y comportamiento ético de los Servidores Públicos, y consolidan la rendición de cuentas y transparencia.

El Tribunal Estatal Electoral dentro de las estrategias para fortalecer las capacidades institucionales en materia de transparencia, fiscalización, rendición de cuentas y control interno, estableció dos líneas de acción para fortalecer las capacidades institucionales en materia de transparencia, fiscalización, rendición de cuentas y control interno: Línea de acción 3.1.4. Adaptar e implementar el Marco Integrado de Control Interno.

Siendo el Órgano Interno de control el encargado de verificar y evaluar la debida implementación del control interno en la institución. Esta área promueve, asesora y asegura el desarrollo administrativo; así como la modernización y mejora de la gestión pública Finalmente, impulsa el logro de metas y compromisos de los temas asociados para un gobierno cercano y moderno por lo que se ha propuesto impulsar estas acciones de mejora continua y propone al Tribunal Estatal Electoral las siguientes acciones que serán llevadas a cabo en el segundo semestre del año.

- 1.-Implementar el Marco Integrado de Control Interno Institucional.
- 2.-Firma del Acta Compromiso y del Programa de Control de Interno Institucional.
- 3.-Instalación del Comité de Desarrollo Institucional.
- 4.-Programa de trabajo del Control Interno Institucional.

Declaraciones Patrimoniales y de intereses

En el ámbito de las atribuciones del Órgano Interno de Control, se encuentra la de llevar el registro y resguardo de las declaraciones patrimoniales y de interés de los servidores público adscritos al Tribunal, esto con el fin de contar con la información de cada una de ellas, y en base a ello verificar el cumplimiento de los servidores públicos en la presentación de las Declaraciones en los términos establecidos en la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, así como la información y dar seguimiento a la evolución lógica de la situación patrimonial de los servidores públicos, a fin de que esta sea congruente con la honestidad, la rendición de cuentas, la transparencia y constituya un medio para prevenir cualquier delito de enriquecimiento ilícito, y en su caso, recabar los elementos de prueba que permitan acreditar la presunta responsabilidad del servidor público inculcado.

Derivado de lo anterior, y en cumplimiento a los Artículo 143 de las Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora y los artículos 33, 34, 48 y demás relativos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la cual obliga a las Servidoras Públicos a presentar su Declaración de Situación Patrimonial y de Intereses; el Órgano Interno de Control en el mes de enero del 2024, notifico a las personas servidoras públicos adscritas al Tribunal Estatal Electoral, que la Declaración de Modificación 2024, sería presentada en un nuevo Sistema denominado **DECLARASON** establecido por la Secretaría de la Contraloría General, para que los servidores públicos adscritos al Tribunal puedan presentar su declaración y al cual puede acceder el Titular del Órgano Interno para su revisión y consulta, mismo Sistema que entraría en funciones a partir del 18 de enero de 2024, a través del portal www.declarason.sonora.gob.mx esto con el fin de contar con un tiempo más extenso de presentar su Declaración Patrimonial y de Intereses, obteniendo un cumplimiento en la presentación de la misma del **100%**.

Del análisis de las Declaraciones Patrimoniales presentadas en los 3 años de gestión de este Órgano Interno de Control, se puede percibir un importante cumplimiento de parte de los servidores públicos adscritos al Tribunal, como se desprende de la tabla que se inserta a continuación:

DECLARACIONES PATRIMONIALES PRESENTADAS

AÑO	TOTAL DE PERSONAL	SUJETOS OBLIGADOS	DECLARACIONES REALIZADAS EN LINEA	DECLARACIONES REALIZADAS EN FORMATO IMPRESO
2022	53	44	32	12
2023	47	47	47	0
2024	49	49	48	0

SITUACIÓN DE DECLARACIONES PATRIMONIALES Y DE CONFLICTO DE INTERESES

TIPO DE DECLARACIÓN	DECLARACIONES PRESENTADAS		
	EJERCICIO 2022	EJERCICIO 2023	EJERCICIO 2024
INICIO	0	5	8
MODIFICACIÓN	44	47	48
CONCLUSIÓN	0	4	4
AVISOS	0	6	0

Planeación y Gestión Institucional

Planeación y gestión institucional

El Programa de Gestión Institucional es el documento del Tribunal Estatal Electoral de Sonora, donde se definen los objetivos, estrategias y líneas de acción que conforme a las atribuciones les competen para asegurar el cumplimiento del objeto de creación, la impartición de justicia electoral y el mejoramiento del desempeño institucional.

Con el objeto de evaluar la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales en el 2023 se elaboró informe de auditoría donde se determinaron 7 Para dar respuesta a estas recomendaciones el Tribunal Estatal Electoral comenzó un proceso de análisis de los objetivos estratégicos y de sus procedimientos junto con las unidades administrativas para establecer sus indicadores estratégicos y operativos para poder evaluar la eficiencia y eficacia de sus programas y actividades que lleva a cabo el personal. En noviembre del 2023 el Tribunal Estatal Electoral emitió el Programa de Gestión Institucional la cual da respuesta a cada una de las recomendaciones plasmadas en el Informe de auditoría del 31 de marzo del 2023 con número TEE/OIC-15/2023. Quedando sus objetivos estratégicos de la siguiente manera:

Objetivo institucional 1. Fortalecer las capacidades institucionales para garantizar el acceso a la justicia y el goce efectivo de los derechos político-electorales de la ciudadanía sonorense.

Estrategia 1.1. Garantizar el acceso a la justicia y el goce efectivo de los derechos político-electorales.

Estrategia 1.2. Eficientar la gestión de expedientes judiciales.

Objetivo Institucional 2. Consolidar un modelo de Tribunal abierto, ciudadano e incluyente.

Estrategia 2.1. Desarrollar un modelo de justicia abierta en materia electoral.

Línea de acción 2.1.1. Elaborar un catálogo de los componentes de la gestión del Tribunal que potencialmente sean aptos para su apertura.

Línea de acción 2.1.2. Diseñar e implementar el modelo de audiencia en línea.

Línea de acción 2.1.3. Diseñar e implementar una política de datos abiertos generados en cumplimiento de la función constitucional y legal del Tribunal.

Estrategia 2.2. Desarrollar un programa de difusión social incluyente y ciudadano.

Línea de acción 2.2.1. Implementar una política de comunicación social orientada a divulgar las actividades del Tribunal y su impacto en la democratización de la sociedad.

Línea de acción 2.2.2. Fomentar el involucramiento de la población en la estrategia de difusión del Tribunal.

Línea de acción 2.2.3. Diseñar e implementar una política de difusión social de datos abiertos derivados del cumplimiento de la función constitucional y legal del Tribunal.

Estrategia 3. Fortalecer las capacidades institucionales en materia de transparencia, fiscalización, rendición de cuentas y control interno.

Estrategia 3.1. Eficiente los mecanismos institucionales en materia de transparencia, fiscalización, rendición de cuentas y control interno.

Línea de acción 3.1.1. Diseñar e implementar una política institucional para el cumplimiento oportuno de las obligaciones en materia de transparencia.

Línea de acción 3.1.2. Diseñar e implementar una política institucional para el cumplimiento oportuno de las obligaciones en materia de fiscalización.

Línea de acción 3.1.3. Diseñar e implementar una política institucional de responsabilidades, alineado con los sistemas Anticorrupción estatal y nacional.

Línea de acción 3.1.4. Adaptar e implementar el Marco Integrado de Control Interno.

Para el presente año 2024, se implementó un sistema semaforizado para medir los avances de cada uno de los indicadores a la par del seguimiento que se le da al programa operativo anual los cuales se emiten de forma trimestral.

Avances del Programa anual de trabajo 2023

Tribunal Estatal Electoral
Órgano Interno de Control
Avance del Programa Operativo Anual 2023

No. de meta	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Original				Modificado				Realizado				Acumulado	Avance %				Eficacia Anual		
			Anual	Trimestre				TOTAL	I	II	III	IV	I	II		III	IV	I	II		III	IV
				I	II	III	IV															
01	Elaborar informes trimestrales, (Programa anual del Órgano Interno de Control, Informe de Actividades y Avance Presupuestal)	Documento	4	1	1	1	1	4					1	1	1	1	4	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
02	Realizar auditorías directas por parte del Órgano Interno de Control y dar seguimiento a las observaciones	Documento	4	1	1	1	1	4					1	1	1	1	4	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
03	Evaluar el portal de transparencia del Órgano Autónomo.	Documento	4	1	1	1	1	4	1				1	1	1	1	4	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
04	Seguimiento a observaciones previas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y Despacho Externo.	Informe	*					1					1				1	100.00%				100.00%
05	Seguimiento a observaciones de la Cuenta Pública.	Documento	*																			
06	Presentar denuncias que impliquen presunta responsabilidad Administrativa.	Denuncia	*																			
07	Asistencia y seguimiento de Actos de licitaciones, y procedimientos de invitaciones	Evento	*																			
08	Revisión a procedimientos de adjudicaciones de contratos.	Documento	*					1		1				1			1		100.00%			100.00%
09	Atención al Sistema de Quejas, Denuncias y Sugerencias	Documento	*																			
10	Participación en los actos de entrega recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral de	Documento	*																			
11	Verificar la Instalación y seguimiento del sistema de control Interno	Documento	*					1		1			1				1	100.00%				100.00%
12	Elaboración de Informe anual a la comisión de fiscalización	Informe				1		1									1	100.00%				100.00%
			3	3	3	4	3	7	1	2	0	0	5	4	3	3	7	100%	100%			100.00%

Programa anual de trabajo del Órgano Interno de Control

El Programa Anual de Trabajo es el documento que contiene las actividades estratégicas, indicadores, metas y programación de actividades, el cual busca contribuir en la prevención de la comisión de faltas administrativas y hechos de corrupción, así como impulsar la cultura de la legalidad, transparencia y rendición de cuentas en el Tribunal Estatal Electoral; de igual manera, asesora y propone acciones para incrementar la eficacia y eficiencia de la función pública, fortaleciendo el control interno institucional, el adecuado uso y aplicación de los recursos públicos, el cumplimiento de la normatividad aplicable y la observancia de los principios que rigen el servicio público.

Por lo que, continuando con los grandes retos que implican las nuevas formas de gestión, adaptación y cambios en distintos ámbitos, en el Órgano Interno de Control, reforzamos nuestro compromiso de consolidar acciones de mejora de gestión institucional a fin de prevenir, detectar, investigar y sancionar cualquier acto de corrupción, así como promover la transparencia y la rendición de cuentas, para lo cual, en este ejercicio se continúan con las metas que se describen a continuación:

METAS 2024

Meta 1

- Elaborar el Informe Trimestral, (Programa Operativo Anual del Órgano Interno de Control, Informe de actividades y avance presupuestal), en esta línea de acción se informará mediante oficio el informe trimestral de actividades, evidenciando el avance de cumplimiento en forma trimestral.

Meta 2

- Realizar auditorías, esta acción consistente en informar el número de las auditorías directas realizadas por el Órgano Interno de Control, durante el trimestre de que se trate.

Meta 3

- Evaluar el Portal de Transparencia de la Entidad, se informarán los resultados obtenidos de la revisión y evaluación al Portal de Transparencia del Órgano Autónomo, durante el trimestre de que se trate.

Meta 4

- Atención a observaciones determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, es esta acción se presentará la información general relativa a los seguimientos realizados por el Órgano Autónomo en conjunto con el Órgano Interno de Control, en cuanto al seguimiento que se realiza a las observaciones generadas por los organismos fiscalizadores externos, se reportará durante el trimestre de que se trate.

Meta 5

- Atención a observaciones en cuenta pública determinadas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, es esta acción se presentará la información general relativa a los seguimientos realizados por el Órgano Autónomo en conjunto con el Órgano Interno de Control.

Meta 6

- Investigar Presuntas Faltas Administrativas (EPRA), en esta acción se presentará reporte relacionado en el número de denuncias a las cuales se les inició un expediente por presuntas faltas administrativas, se reportará durante el trimestre de que se trate, así mismo se presentarán Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa (IPRA), y se presentará reporte relacionado en el número de denuncias (expedientes) presentadas al área de Substanciación por presuntas faltas, se reportará durante el trimestre de que se trate.

Meta 7

- Asistencia y Seguimiento de Actos de licitaciones y procesos de invitación, en dicha acción se reportará los actos celebrados por el Organismo Autónomo, referente a los procesos realizados, como lo son la recepción de propuestas, aperturas, juntas de aclaraciones y fallos, se reportará durante el trimestre de que se trate.

Meta 8

- En esta acción se revisará el procedimiento en la elaboración de los contratos por cualquier procedimiento de adjudicación.

Meta 9

- Atención a peticiones y denuncias ciudadanas, se informará el estado que guardan las quejas, denuncias y peticiones ciudadanas recibidas, en el Órgano Interno de Control, se reportará durante el trimestre de que se trate.

Meta 10

- Atención a los actos de entrega de recepción por parte del Órgano Interno de control se tendrá participación en los actos de entrega de recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral y se resguardará copia original, verificando el correcto proceso de entrega.

Meta 11

- Verificar y Evaluar el Sistema de Control Interno del Órgano Autónomo, se informará la participación que el Órgano Interno de Control realizó en materia de implementación, seguimiento y monitoreo del Sistema de Control Interno Institucional y/o asistencia a las reuniones que así se llegaran a presentar.

Meta 12

- Elaboración de Informe anual a la Comisión de Fiscalización, se entregará por parte del Órgano Interno de Control a la Comisión de Fiscalización del Congreso del Estado un informe anual que contenga los resultados de la gestión.

Programa Operativo Anual 2024

No. de meta	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Original					Modificado
			Anual	Trimestre				Anual
				I	II	III	IV	
01	Elaboración de informes trimestrales, (Programa anual del Órgano Interno de Control, Informe de Actividades y Avance Presupuestal)	Documento	4	1	1	1	1	4
02	Realizar auditorías directas por parte del Órgano Interno de Control y dar seguimiento a las observaciones	Documento	4	1	1	1	1	4
03	Evaluar el portal de transparencia y la Plataforma Nacional de Transparencia del Órgano Autónomo.	Documento	2	1	1	1	1	2
04	Seguimiento a observaciones previas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, Despacho Externo y Órgano Interno de Control.	Informe	*					*
05	Participar conforme a las disposiciones normativas vigentes en los Órganos Colegiados del Tribunal Estatal Electoral.	Documento	*					*
06	Presentar denuncias que impliquen presunta Responsabilidad Administrativa.	Denuncia	*					*
07	Asistencia y seguimiento de Actos de licitaciones, y procedimientos de invitaciones	Evento	*					*
08	Revisión a procedimientos de adjudicaciones de contratos.	Documento	*					*
09	Atención al Sistema de Quejas, Denuncias y Sugerencias	Documento	*					*
10	Participación en los actos de entrega recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral de Sonora	Documento	*					*
11	Seguimiento al Sistema de Control Interno	Documento	*					*
12	Elaboración de Informe anual a la comisión de fiscalización	Informe	*					*
13	Revisión, elaboración y actualización a las disposiciones normativas emitidas por el órgano Interno de Control y órgano Autónomo	Documento	*					*

De conformidad con lo anterior, se presentan los avances obtenidos en los dos últimos trimestres del año 2023 y primeros dos trimestres del 2024:

Avances del Programa anual trabajo 2024

Tribunal Estatal Electoral
Órgano Interno de Control
Avance del Programa Operativo Anual 2024

No. de meta	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Original				Modificado				Realizado				Acumulado	Avance %				Eficacia Anual		
			Anual	Trimestre				TOTAL	I	II	III	IV	I	II		III	IV	I	II		III	IV
01	Elaborar informes trimestrales, (Programa anual del Órgano Interno de Control, Informe de Actividades y Avance Presupuestal)	Documento	4	1	1	1	1						1	1			2	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	50.00%
02	Realizar auditorías directas por parte del Órgano Interno de Control y dar seguimiento a las observaciones	Documento	4	1	1	1	1						1	1			2	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	50.00%
03	Evaluar el portal de transparencia del Órgano Autónomo.	Documento	4	1	1	1	1	4	1				1	1			2	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	50.00%
04	Seguimiento a observaciones previas por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización y Despacho Externo.	Informe	*					1					1				1	100.00%				100.00%
05	Seguimiento a observaciones de la Cuenta Pública.	Documento	*																			
06	Presentar denuncias que impliquen presunta responsabilidad Administrativa.	Denuncia	*																			
07	Asistencia y seguimiento de Actos de licitaciones, y procedimientos de invitaciones	Evento	*																			
08	Revisión a procedimientos de adjudicaciones de contratos.	Documento	*																			
09	Atención al Sistema de Quejas, Denuncias y Sugerencias	Documento	*																			
10	Participación en los actos de entrega recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral de	Documento	*																			
11	Verificar la Instalación y seguimiento del sistema de control Interno	Documento	*					1			1		1				1	100.00%		100.00%		100.00%
12	Elaboración de Informe anual a la comisión de fiscalización	Informe				1		1										100.00%		100.00%		0.00%
			3	3	3	4	3	4	1	0	1	0	5	3	0	0	5	100%	100%			58.33%

* Se programarán de acuerdo a los requerimientos de cada Unidad Administrativa

Programa Operativo Anual 2025

Para el Órgano Interno de Control es de suma importancia seguir trabajando para cumplir con las metas establecidas y estar en mejora continua, impulsando la cultura de legalidad, transparencia y rendición de cuentas en el Tribunal Estatal Electoral, para lo cual se muestra la tabla que contine los elementos que serán tomados en cuenta para el año 2025.

Tribunal Estatal Electoral Órgano Interno de Control Programa Operativo Anual 2025

No. de meta	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Original					TOTAL
			Anual	Trimestre				
				I	II	III	IV	
01	Elaborar informes trimestrales, (Programa anual del Órgano Interno de Control, Informe de Actividades y Avance Presupuestal)	Documento	4	1	1	1	1	4
02	Realizar auditorías directas por parte del Órgano Interno de Control y dar seguimiento a las observaciones	Documento	4	1	1	1	1	4
03	Evaluar el portal de transparencia del Órgano Autónomo.	Documento	4	1	1	1	1	4
04	Seguimiento a observaciones previas por el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalización y Despacho Externo.	Informe	*					
05	Seguimiento a observaciones de la Cuenta Pública.	Documento	*					
06	Presentar denuncias que impliquen presunta responsabilidad Administrativa.	Denuncia	*					
07	Asistencia y seguimiento de Actos de licitaciones, y procedimientos de invitaciones	Evento	*					
08	Revisión a procedimientos de adjudicaciones de contratos.	Documento	*					
09	Atención al Sistema de Quejas, Denuncias y Sugerencias	Documento	*					
10	Participación en los actos de entrega recepción de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral de	Documento	*					
11	Verificar la Instalación y seguimiento del sistema de control Interno	Documento	*					
12	Elaboración de Informe anual a la comisión de fiscalización	Informe				1		1
TOTAL			3	3	3	4	3	4

* Se programarán de acuerdo a los requerimientos de cada Unidad Administrativa

Programa anual de auditorías 2024

El Programa Anual de Auditoría, es el instrumento técnico que tiene como objetivo orientar la ejecución y control de las actividades que en materia de auditoría serán realizadas por este Órgano Interno de Control durante el ejercicio 2023-2024, desde su planeación hasta su ejecución, donde se examinarán las operaciones, actividades, procesos y procedimientos llevados a cabo por las Unidades adscritas al Tribunal Estatal Electoral, a efecto de verificar los estados financieros, los resultados de operaciones y/o si el uso de los recursos se ha realizado en forma eficiente, con apego a los principios de ética, legalidad, honestidad, responsabilidad, eficiencia, transparencia, rendición de cuentas y vocación de servicio.

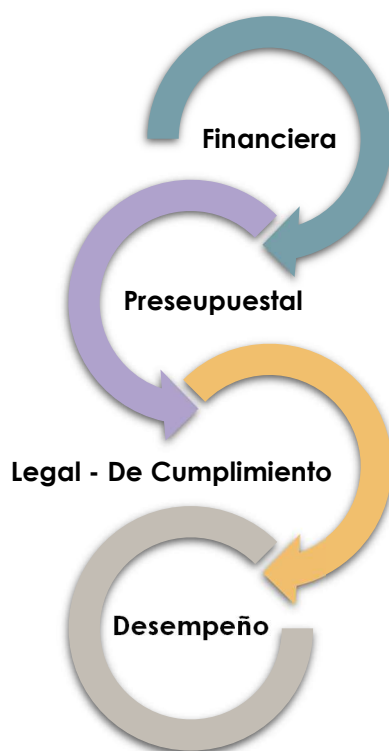
Auditorías que deben ser realizadas en base a objetivos específicos como lo son:

- Calendarizar y llevar a cabo las auditorías a las Unidades Administrativas del Tribunal Estatal Electoral de Sonora del ejercicio 2023-2024.
- Detectar posibles actos de corrupción a través de auditorías enfocadas a resultados válidos, significativos y debidamente fundamentados, impulsando la debida rendición de cuentas a la sociedad sobre la gestión y los resultados del Tribunal Estatal Electoral.
- Emitir las observaciones y las recomendaciones con carácter obligatorio que se deriven del cumplimiento de sus atribuciones y darles el seguimiento correspondiente.
- Vigilar el control de los recursos patrimoniales del Tribunal Estatal Electoral.
- Dar a conocer a las Unidades Administrativas y a la ciudadanía, los trabajos de auditoría que se realizarán.
- Facilitar la aplicación de las normas generales, específicas y demás disposiciones legales relativas a la auditoría gubernamental.
- Garantizar que los procedimientos de auditoría, se realicen con la más alta calidad profesional.
- Promover y evaluar el sistema de control interno eficaz.
- Identificar áreas de oportunidad y promover las acciones necesarias para la mejora de la gestión institucional.

Además, son realizadas en base a las Normas Profesionales del Sistema nacional de Fiscalización que se muestran a continuación:



De conformidad a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Programa Anual de Auditorías contempla la ejecución de los siguientes tipos de Auditoría:



Auditoría Financiera

La auditoría financiera, se fundamenta en la Norma 200 de las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, esta Norma debe ser aplicable en las revisiones a la información financiera, evalúa primeramente la razonabilidad de los estados financieros, así como de revisar, comprobar, verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público y privado, relativos a la gestión financiera del Tribunal Estatal Electoral se instruyan, tramitan o ejecutan conforme al principio de legalidad.

Esta auditoría se enfoca en determinar si la información financiera se presenta de conformidad con la normativa en materia de emisión de información financiera y otras regulaciones aplicables.

El alcance de las auditorías financieras practicadas al Tribunal Estatal Electoral será del 50% de forma enunciativa mas no limitativa, como parte de los objetivos que buscan brindar una seguridad razonable en la revisión del ejercicio de los recursos públicos.

Auditoría Presupuestal

La auditoría presupuestal es una auditoría fundamenta en la Norma 400 de las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, denominada como una norma de auditoría de cumplimiento, que busca revisar el cumplimiento en la normatividad en materia de planeación, programación, presupuestación, ejercicio del gasto, transparencia en materia presupuestal y cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera para las entidades y sus municipios.

El alcance de las auditorías presupuestales practicadas al Tribunal Estatal Electoral será del 50% de forma enunciativa mas no limitativa, como parte de los objetivos que buscan brindar una seguridad razonable en la revisión del ejercicio de los recursos públicos.

Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de Cumplimiento es una auditoría fundamenta en la Norma 400 de las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización consiste en determinar el grado de cumplimiento del marco jurídico, por parte del Tribunal Estatal Electoral,

inherente a su actividad, y en qué medida la referida reglamentación permite que los programas y proyectos de éste se cumplan de manera económica, eficaz y eficiente cuyo objeto es examinar el cumplimiento de las disposiciones legales

La comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. La evaluación del control interno tiene como objetivo primordial evaluar el sistema de control interno, su aplicabilidad y su funcionalidad.

El alcance de las auditorías de cumplimiento practicadas al Tribunal Estatal Electoral será del 50% de forma enunciativa mas no limitativa, como parte de los objetivos que buscan brindar una seguridad razonable en la revisión del ejercicio de los recursos públicos.

Auditoría de Desempeño

La auditoría de Desempeño, es una auditoría fundamenta en la Norma 300 de las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización, entendida como la verificación al cumplimiento de los objetivos contenidos en las políticas, programas y/o proyectos públicos, analizando la eficacia, eficiencia y la economía de los mismos, así como su efecto en la resolución de problemas públicos, en este sentido, estas auditorías buscan contribuir a que los entes fiscalizables mejoren su desempeño fundamentando su gestión en las mejores prácticas posibles y en la cultura de la rendición de cuentas, tiene como objetivo contribuir a la buena gobernanza, a la rendición de cuentas y a la transparencia, así como busca aportar nueva información, análisis o perspectivas.

En el siguiente formato encontraremos el calendario de auditorías financieras, presupuestales y desempeño, del período a revisar y las fechas en las que se desarrollarán cada una de ellas:

Alcance		Se Indica las áreas examinadas y el período examinado durante las auditorías. Los procesos y actividades evaluados; tipo de análisis realizado (exhaustivo o selectivo); criterios utilizados para la selección de la muestra, así como las limitaciones encontradas.				Procedimiento	Auditoría Interna	Ejercicio Fiscal	2024
Programa anual de auditorías del 2023- 2024									
N	Área Fiscalizable	Auditoría		Procedimiento		Criterios de selección	Universo Estimado	Objetivo de la Auditoría	
		Modalidad	Tipo	Fecha inicio	Fecha Final				
1	Coordinación Administrativa	Auditoría Interna	Auditoria Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas III Trimestre 2023.	01/09/2023	30/11/2023	NPASNF200 NPASNF400	50%	Evaluar primeramente la razonabilidad de los estados financieros, así como de revisar, comprobar, verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público y privado, relativos a la gestión financiera del Tribunal Estatal Electoral se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad.	
2	Coordinación Administrativa	Auditoría Interna	Auditoria Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas IV Trimestre 2023.	01/12/2023	31/01/2024	NPASNF200 NPASNF400	50%	Evaluar primeramente la razonabilidad de los estados financieros, así como de revisar, comprobar, verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público y privado, relativos a la gestión financiera del Tribunal Estatal Electoral se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad.	
3	Coordinación Administrativa	Auditoría Interna	Auditoria Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas I Trimestre 2024.	01/02/2024	30/04/2024	NPASNF200 NPASNF400	50%	Evaluar primeramente la razonabilidad de los estados financieros, así como de revisar, comprobar, verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público y privado, relativos a la gestión financiera del Tribunal Estatal Electoral se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad.	
			Auditoria de Desempeño			NPASNF300	100%	Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en las políticas, programas y/o proyectos públicos, analizando la eficacia, eficiencia y la economía de los mismos, así como su efecto en la resolución de problemas públicos, en este sentido, estas auditorías buscan contribuir a que los entes fiscalizables mejoren su desempeño fundamentando su gestión en las mejores prácticas posibles y en la cultura de la rendición de cuentas	
4	Coordinación Administrativa	Auditoría Interna	Auditoria Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas II Trimestre 2024.	01/04/2024	31/07/2024	NPASNF200 NPASNF400	50%	Evaluar primeramente la razonabilidad de los estados financieros, así como de revisar, comprobar, verificar que los actos y procedimientos administrativos, y demás actos jurídicos de derecho público y privado, relativos a la gestión financiera del Tribunal Estatal Electoral se instruyeron, tramitaron o ejecutaron conforme al principio de legalidad.	

El total de auditorías durante los ejercicios 2023-2024 es de 5, en ellas se revisará el cierre del ejercicio 2023 y hasta el II trimestre del presente año; sumando un total de 5 auditorías, los resultados de las revisiones de las auditorías en cumplimiento a la fracción XIII del artículo 67 QUATER de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora serán reflejadas en el Informe Anual de Actividades que se presente ante el H. Congreso del Estado, en la primer quincena del mes de septiembre de cada año.

En el siguiente formato encontraremos el cronograma de auditorías financieras, presupuestales y desempeño, del período a revisar 2023-2024.

Actividades	2023				2024							
	Sep	Oct	Nov	Dic	Ene	Feb	Mzo	Abr	May	Jun	Jul	Ago
Auditoría Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas III Trimestre 2023)												
Auditoría Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas IV Trimestre 2023)												
Auditoría Integral y desempeño (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas I Trimestre 2024)												
Auditoría Integral (Cuentas de balance y resultado, ingresos y egresos, presupuestal y de cuentas públicas II Trimestre 2024)												

Entrega-Recepción de los Servidores Públicos del Tribunal Estatal Electoral

Documentos mediante el cual el servidor público saliente entrega el despacho al servidor público entrante, haciéndose constar las personas que intervienen en el acto, la relación de los recursos humanos, materiales y financieros que se entregan, así como, la documentación que se encuentre en resguardo y los asuntos en trámite.

Siendo una de la atribución de este Órgano Interno de Control, el participar en los actos de entrega y recepción de los servidores públicos del Organismo Autónomo, fundamentado en artículo XI de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, así como en diversas disposiciones en materia de procesos de Entrega-Recepción.

Qué Durante el ejercicio del 2023-2024, este Órgano Interno de Control no participó en la formalización de actas de Entrega-Recepción toda vez que no hubo entrega de alguna de las Áreas del Tribunal Estatal Electoral.

Obligaciones de transparencia

Acceso a la información Pública del Órgano Interno de Control

1. Atención de solicitudes de acceso a la información.

Se atendieron **3** solicitudes de acceso a la información pública, de conformidad con la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora y demás disposiciones normativas aplicables en la materia.

2. Cumplimiento de obligaciones (PNT).

En cumplimiento a las obligaciones establecidas en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora, en el cuarto trimestre 2022, primero y segundo trimestre 2023, se remitió la información generada por el OIC a la Unidad de Transparencia del Tribunal Estatal Electoral.

Artículo 70

Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública

- XII. La información en versión pública de las declaraciones patrimoniales, de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral.

Artículo 81

Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora

- XII. La información en versión pública de las declaraciones patrimoniales, de los servidores públicos del Tribunal Estatal Electoral.

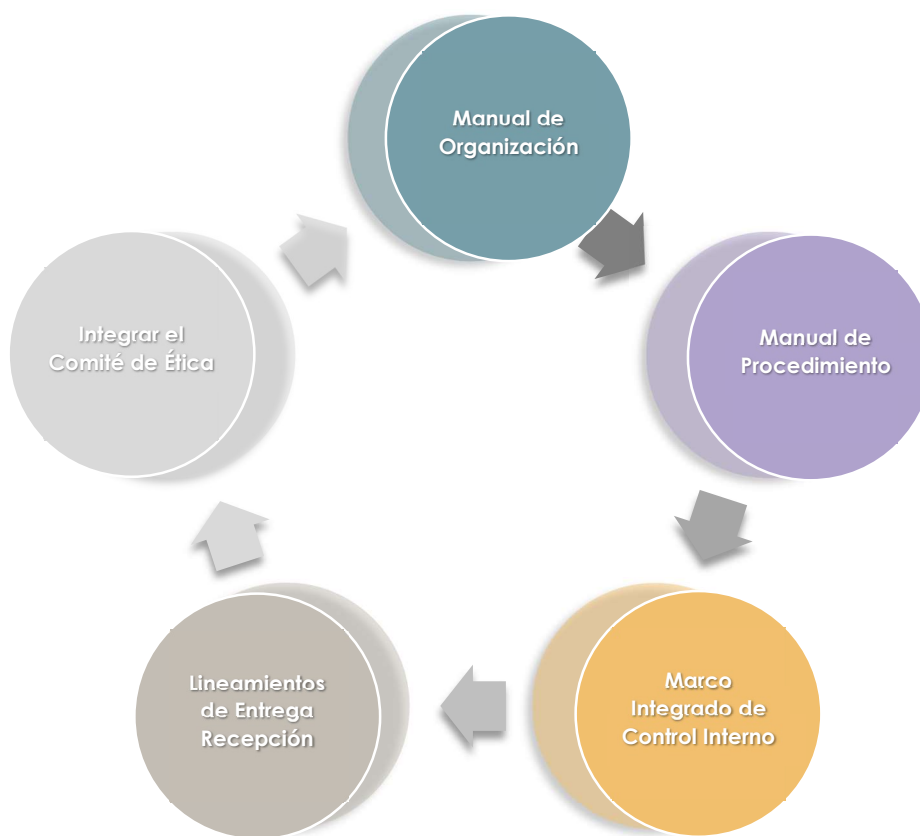
Artículo 83 BIS

Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.

- A) Programa anual de auditorías, vistas e inspecciones y programa anual de actividades.
- B) Programa anual de actividades.

- II Seguimiento de las denuncias, quejas y solicitudes.
- III Informe anual.
- IV Informe de resultados.
- V Informe individuales de auditorías.
- VI Informe semestral del estado que guarda la solventación de observaciones a los Sujetos fiscalizados.
- VII Informes sobre la situación que guardan de las denuncias penales.
- VIII Prestadores de servicios profesionales o despachos externos que participan en los procesos de fiscalización.
- IX Dictámenes de estados financieros.

Proyectos ejercicio 2025



Elaboración de Instrumentos Normativos

Con base en la autonomía técnica y de gestión el Órgano Interno de Control está facultado para emitir acuerdos, lineamientos y demás disposiciones necesarias para que el personal adscrito ejerza sus atribuciones legales, así como para que el personal del Tribunal Estatal Electoral se conduzca de acuerdo con la normatividad y responsabilidades administrativas a la cuales están obligados; en esta tarea la Titular del Órgano Interno de Control se propone, analizar y elaborar por sí los instrumentos legales y administrativos que se requieran.

Asimismo, para mejorar las labores de prevención, control, vigilancia, fiscalización, investigación y sanción del Órgano Interno de Control, bajo los principios de legalidad y profesionalismo, la elaboración de instrumentos jurídicos obedece a una revisión periódica de nuestro marco jurídico que nos rige, así como de las funciones del Tribunal Estatal Electoral a fin de identificar aquellos ordenamientos que impacten y efectuar las propuestas de modificaciones de conformidad con las disposiciones creadas, reformadas, derogadas o abrogadas.

En este contexto, se informa los instrumentos legales y administrativos que fueron publicados en el Boletín Oficial del Estado y documentos que se encuentran en avance de proyecto.

Lineamientos para la Integración del Comité de Ética

El Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral, con el firme propósito de impulsar el comportamiento ético de las personas servidoras públicas, en aras de lograr el bienestar de todas las personas a partir de una cultura de servicio público austero y de excelencia, cimentado en los principios, valores y reglas de integridad, elaboró el proyecto de LINEAMIENTOS DE INTEGRACIÓN Y OPERACIÓN DEL COMITÉ DE INTEGRIDAD DEL TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL, mismos que se encuentran en revisión y en espera de su publicación; esto en cumplimiento a lo establecido en el artículo 67 QUARTER fracciones I y XII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 15 y Tercero Transitorio de la Ley Estatal de Responsabilidades; 15 de la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora; Decimo Segundo de los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 6 fracción II, 13 fracción II del Reglamento Interior del Órgano de Control Interno del Tribunal Estatal Electoral.

Reglamento Interior del Órgano Interno de Control

Con el propósito de mejorar las herramientas necesarias para cumplir con los objetivos y obligaciones del Órgano Interno de Control, es necesario que el Órgano de Control cuente con las facultades que requiera para el correcto cumplimiento de las atribuciones de la Constitución del Estado Libre y Soberano de Sonora y, la Ley de Responsabilidades y Sanciones para el Estado de Sonora, por lo que, derivado de lo antes expuesto y fundado, he tenido a bien expedir el **Reglamento Interior del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral del Estado de Sonora, publicado en el Boletín oficial del Estado de Sonora según tomo CCXIII Numero 40 sección II del día jueves 16 de mayo del 2024.**



Manual de Organización y de Procedimientos

Dentro del seguimiento a las actividades encomendadas en el Reglamento Interior está la creación de los manuales de organización y procedimientos del Órgano Interno de Control, el cual tiene como propósito proporcionar y determinar de forma ordenada las responsabilidades, el funcionamiento, y el ámbito de competencia.

Se informa que los Manuales de Organización y de Procedimientos se encuentra en avance de proyecto; finalizado el documento se publicará en el Boletín Oficial del Estado de Sonora.

Sistema de Control Interno Institucional

Dentro de las metas planteadas para el 2023, es dotar al Tribunal Estatal Electoral con un marco normativo que apoye el diseño, implementación y operación del Sistema de Control Interno Institucional ya que es una herramienta que incluye planes, métodos, programas, políticas y procedimientos utilizados para alcanzar el mandato, la misión, el plan estratégico, los objetivos y las metas institucionales. Asimismo, constituye la primera línea de defensa en la salvaguarda de los recursos públicos del Tribunal Estatal Electoral, actualmente nos encontramos en la etapa del análisis del anteproyecto del Marco del Sistema del Control Interno.

Capacitaciones OIC 2024

Hermosillo, Sonora, 4 de abril de 2024.- Con el objeto de fortalecer la capacitación del personal de los Órganos de Control (OICs) de los organismos constitucionalmente autónomos de Sonora, de los Contralores de los 72 municipios sonorenses y sus equipos de trabajo, así como de Contralores y funcionarios públicos pertenecientes a los OICs del resto de entidades del país, el Contralor del ISTAI, Jesús Villegas Gastélum, en conjunto con los titulares de los OICs autónomos de Sonora, llevaron a cabo el "Taller de Capacitación Práctica en Responsabilidades Administrativas", el cual se celebró del 4 al 5 de abril del presente año en la capital del estado, el cual fue transmitido vía YouTube para ser seguido en todo el territorio nacional, el cual tuvo una participación récord para este tipo de eventos a nivel nacional.



El ponente del Taller, Dr. Rodrigo Rodríguez Sánchez, Fundador de Derecho Disciplinario MX, expuso durante los 2 días del evento temas como: La corrupción y el Sistema Nacional Anticorrupción, Clasificación y análisis de las faltas administrativas. Etapa de investigación de faltas administrativas.



Los convocantes al Taller fueron los titulares de los Órganos de Control de la Fiscalía General de Justicia del Estado de Sonora (FGJE), Nora Valenzuela Quijada, del Tribunal Estatal Electoral (TEE), Flor Barceló Noriega, de la Comisión Estatal de los Derechos Humanos (CEDH), Andrea Escalante Antillón, del Tribunal de Justicia Administrativa (TJA), Edgar Acuña Solís, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), Víctor Delgado Moreno, del Instituto Estatal Electoral (IEE), Branly García Gómez, del Instituto Sonorense de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales (ISTAI), Jesús Villegas Gastélum, y del H. Congreso del Estado de Sonora (CES), Benjamín Gaxiola Loya.



En la inauguración del Taller, el Contralor del ISTAI Jesús Villegas Gastélum, agradeció el esfuerzo conjunto de la naciente Red de Contralores Autónomos de México (RedCaMex) que convocaron al evento, cuyo objetivo central es la capacitación continua de los servidores públicos que forman parte de los OICs o Contralorías de los distintos órdenes de gobierno en Sonora, así como del resto del país.

Al cierre del evento celebrado en el Auditorio de la Fiscalía del Estado de Sonora, los organizadores agradecieron la participación de los funcionarios presentes, a los cientos que se conectaron vía YouTube durante las 3 sesiones del Taller, así como entregaron de manera conjunta un reconocimiento especial al expositor Dr. Rodrigo Rodríguez.



Finalmente, se informó que tras el éxito de este primer evento de la Red de Contralores Autónomos de México (RedCaMex) ya se está trabajando en la planeación del siguiente evento del cual se informará en breve, así como invitaron a todos los interesados en los temas abordados a que se suscriban

gratuitamente al Canal de RedCaMex (www.youtube.com/@RedCaMex), así como que lo compartan a otros funcionarios públicos que formen parte de las Contralorías de los distintos órdenes de gobierno.

Continuando con las capacitaciones con fechas 15 y 16 de julio del presente año 2024, se invitó al personal de este Órgano Interno de Control a participar en los eventos denominados **“Presente y Futuro del Sistema Nacional Anticorrupción”** y **“1er Encuentro con Órganos Internos de Control y Autoridades Investigadoras”**, impartidos por la Dra. Muna Dora Buchahin Abulhosn, instructora experta en temas de Anticorrupción.



Evento que fue de gran aprendizaje para el personal adscrito al Órgano Interno de control, así como de reflexión en relación a las actividades realizadas por las unidades de auditoría e Investigación, en los procesos que llevan a cabo en cumplimiento de sus funciones y atribuciones, y que son de suma importancia para el combate a la corrupción; así como a los actos que representan en relación al actuar de los servidores públicos adscritos al Tribunal Estatal Electoral de Sonora, del cual es nuestra obligación velar por el correcto funcionamiento y manejo de los recursos de los cuales tiene a su disposición.

*A través de este Tercer Informe de Gestión
del Órgano Interno de Control del Tribunal Estatal Electoral de Sonora,
doy cumplimiento al mandato Constitucional
en su artículo 67 QUATER, fracción XIII de la Contribución Política del
Estado Libre y Soberano de Sonora.*

Mtra. Flor Terecita Barceló Noriega

Titular del Órgano Interno de Control
del Tribunal Estatal Electoral de Sonora



TRIBUNAL ESTATAL ELECTORAL DE SONORA