

INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**  
GOBIERNO  
de SONORA



Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**C.P. OSCAR GUILLERMO LOPEZ LOPEZ**  
Titular del Órgano Interno de Control  
**Presente.-**

En atención a oficio DS-1676-2022 de fecha 27 de Diciembre 2022, donde nos da a conocer Informe de Auditoría al Tercer Trimestre 2022, derivadas de la revisión por el periodo de enero a septiembre 2022, se le da respuesta a las observaciones contenidas en él como se detalla a continuación:

**Observación no. 4**

La entidad no proporcionó oportunamente la póliza contable que acredite el registro y traspaso bancario del recurso de gastos indirectos provenientes del oficio de autorización de recursos SH-ED-21-097 de fecha 26 de abril del 2021, y que fueron considerados en la orden de pago número 1900015377, de fecha 24 de junio del 2021 por un monto de \$133,791.25.

**Acción y/o medida de solventación:**

Al cierre del ejercicio 2022, no se recibieron los recursos restantes de la orden de pago en mención, por lo que en no fue posible el reconocimiento del importe observado correspondiente a gastos indirectos.

**Observación No. 7**

De la revisión efectuada a las partidas 37501 Viáticos en el país y 37502 Gastos de camino, se observó un monto por \$ 116,860 mismos que en sus informes de comisión oficial presentados como soporte en las pólizas de pago de estos gastos, no se acreditan de manera suficiente, toda vez que dicho informe solo indica de manera resumida o genérica el motivo de la comisión, sin efectuarse informe en que se detalle el resultado del cumplimiento del objetivo o propósito consignado en el aviso de comisión, y que dichas comisiones se hayan realizado atendiendo a la función a cargo del personal comisionado.

**Acción y/o medida de solventación:**

En atención a esta solicitud se está trabajando en los informes detallados de cada comisión observada.

**Observación No. 8**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2022, que fue enviado a la Secretaria de Hacienda Estatal, se observan que no fue posible determinar la integración del siguiente concepto:

-Otras aplicaciones de operación \$89,383,432.57.

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta manifestada en oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de Octubre 2022, se anexa el detalle de la integración observada. (Anexo 1)

**Observación no. 9**

De la revisión y análisis del formato ETCA-III-05 "Matriz de indicadores de Resultados", correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2022, se observo, que la entidad esta tomando erróneamente como base el año del 2016.



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150  
Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**Acción y/o medida de solventación.**

Las razones que dieron lugar a esta inconsistencia es a que el año base que se plasma en el formato ETCA-III-05 "Matriz de indicadores de Resultados", del primer y segundo trimestre 2022, corresponde al Plan Estatal de Desarrollo 2015-2021, el cual por una inercia. se continuó con su utilización, a estas fechas es imposible su modificación pues ya paso el tiempo de las correcciones y adecuaciones, sin embargo se procederá a hacer la correcta integración en el ejercicio 2023.

Se anexa el formato del Tercer y Cuarto Trimestre con la omisión de la fecha observada. **Anexo 2**

**Observación no. 10**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuesta" del Primer Trimestre 2022, en el que sobresalen:

La ampliación al capítulo 4000, por los recursos de ejercicios anteriores como FAM REMANENTES 2021, que continúan su ejecución en el presente ejercicio, por los Equipamientos para diversos planteles del Fondo de Aportaciones Múltiples para Infraestructura de Educación Superior, por un importe de \$8,489,728.37.

La ampliación al capítulo 6000, por los recursos del Programa Fondo de Aportaciones Múltiples 2021, en su modalidad de Remanentes, mismos que continúan su ejecución en el presente ejercicio, así como por los recursos de Convenios con el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON), y con la Universidad Estatal de Sonora (UES), para la ejecución de obras en el presente ejercicio, por un monto total de \$26,393,421.60-

I.-La entidad proporcionó al Órgano Interno de Control de manera digital los oficios de autorización que dan sustento a los recursos ampliados en los capítulos 4000 y 6000 y cuya integración es la siguiente:

**CAPITULO 4000**

DATOS DEL OFICIO					
OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
05.06-1570/2021	20/07/2021	2,941,027.85	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2210/2021	29/10/2021	1,995,122.82	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2077/2021	18/10/2021	300,000.00	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2321/2021	11/11/2021	574,584.76	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2577/2021	08/12/2021	571,561.49	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2595/2021	10/12/2021	856,675.96	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2651/2021	10/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2659/2021	23/12/2021	2,778,416.59	2021	FAMES	REMANENTES





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**DATOS DEL OFICIO**

OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
SE-05-06-2660/2021	23/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
TOTAL/OFICIOS		11,103,020.69			
AMPLIACION		8,489,728.37			
DIFERENCIA		2,613,292.32			

**CAPITULO 6000**

**DATOS DEL OFICIO**

OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
SE-05.06-1977/2021	30/09/2021	2,730,426.94	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2003/2021	04/10/2021	697,425.64	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2029/2021	07/10/2021	1,178,878.51	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2569/2021	07/12/2021	1,792,938.85	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2595/2021	10/12/2021	856,675.96	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2615/2021	14/12/2021	381,815.86	2021	FAMMES	REMANENTES
SE-05.06-2620/2021	15/12/2021	1,039,592.00	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2631/2021	17/12/2021	805,657.00	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2637/2021	20/12/2021	966,905.13	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2640/2021	20/12/2021	246,718.12	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2642/2021	21/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2643/2021	21/12/2021	1,899,854.60	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2647/2021	22/12/2021	685,956.60	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2648/2021	22/12/2021	7,066,447.36	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2649/2021	22/12/2021	296,097.49	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2650/2021	22/12/2021	1,028,135.28	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2658/2021	23/12/2021	458,234.35	2021	FAMMES	REMANENTES





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

Gobierno  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.

Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

DATOS DEL OFICIO					
OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
TOTAL / OFICIOS		22,674,575.30			
AMPLIACION		21,267,876.23			
DIFERENCIA		1,406,699.07			

De lo anterior la entidad deberá exponer sus aclaraciones de las diferencias que arroja la sumatoria total de los montos que presentan cada uno de los oficios citados y el recurso ampliado en los capítulos 4000 y 6000, y en su caso el destino final del recurso que implica tales diferencias, evidenciándolo documentalmente.

**Acción y/o medida de solventación.**

En alcance a nuestra respuesta de oficio: DGFA/2694/2022 de fecha 02 de diciembre me permito señalar las diferencias que señala, tanto del capítulo 6000 como 4000, corresponden a saldos ejercidos o a saldos que fueron reintegrados a la TESOFE al cierre del programa. Se anexa detalla, así como copia de los reintegros referidos. **Anexo 3.**

**Observación no. 11**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2022, que integra la información presupuestal enviada a la Secretaria de Hacienda Estatal, se observa que no fue posible determinar la integración del siguiente concepto:

-Otras aplicaciones de operación \$103,247,619.20

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta otorgada en el Oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de octubre de 2022; se anexa la integración de los conceptos observados. **Anexo 6.**

**Observación no. 12**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuestal" del segundo Trimestre 2022, se detectaron las siguientes inconsistencias:

a).-En lo correspondiente al capítulo 4000, la entidad proporcionó de forma digital al Órgano Interno de Control, el soporte documental del oficio 05.06-0536/2022, el cual señala el monto de \$49,972,876.99, recurso que según el citado oficio y ordenes de pago adjuntas provienen de ADEFAS, sin embargo el formato ETCA-II-13, Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por partida del gasto" indica en su partida 41106, la cantidad de \$49,417,244.78, en la columna de ampliaciones/reducciones, arrojando una diferencia de \$555,632.21,

**Acción y/o medida de solventación:**

El importe ampliado en el capítulo 4000 por \$49,417,244.78, corresponde a una adecuación compensada con la partida 61201 "Inversión Pública", por recursos autorizados originalmente dentro del capítulo 6000 Inversión Pública, y para el correcto registro como Transferencias a la Universidad de Sonora y el Instituto Tecnológico de Sonora, mediante



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150

Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor'

convenios de Colaboración de Recursos del Programa Fondo de Aportaciones Múltiples para Infraestructura de Educación Superior 2022, se realizó la adecuación en mención. Se anexa el detalle de los oficios que lo conforman. **Anexo 4.**

b).-En lo correspondiente al capítulo 6000, la entidad está reflejando en el anexo A, del segundo trimestre 2022, como única variación con respecto al primer trimestre la cantidad de \$47,593,216.21 que atañe al oficio 05.06-0536/2022, sin embargo el citado oficio está considerando un monto de \$49,972,876.99, y cuyo sustento es a través de las órdenes de pago 1900010924,1900012547,1900012549,1900013226,1900016083,1900015377 y 1900015378.

**Acción y/o medida de solventación:**

El importe de \$47,593,216.21, corresponde al importe total de la Inversión, el resto corresponde a los gastos indirectos de obra. Se anexa el detalle: **Anexo #5**

**Observación no. 13**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al tercer trimestre del ejercicio 2022, que integra la información presupuestal enviada a la Secretaría de Hacienda Estatal, la siguiente inconsistencia:

a) Se observa que no fue posible determinar la integración de los siguientes conceptos:

-Otras aplicaciones de operación \$162,024,726.70

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta manifestada en oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de Octubre 2022, se anexa el detalle de la integración observada. **Anexo 7.**

**Observación no. 14**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuestal" del Tercer Trimestre 2022, se detectaron las siguientes inconsistencias:

La entidad en el citado anexo hace referencia a diversos oficios con los que da soporte a las variaciones expuestas en el mencionado formato, sin embargo se constató que la sumatoria de montos a que hace referencia la documentación presentada, en varios casos no coincide con las cantidades que se indican en el formato ANEXO A y que se pretenden justificar, como a continuación se muestra:

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
SE-05-06-2164/2022	17,791,414.02	9,348,268.00	
SE-05-06-2507/2022		7,843,944.00	
TOTAL		17,192,212.00	599,202.02





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

Gobierno  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
SE-05-06-1222/2022	52,147,390.66	9,319,143.00	
SE-05-06-1235/2022		6,866,737.00	
SE-05-06-1348		6,376,256.00	
SE-05-06-1397		17,742,628.00	
SE-05-06-1486		8,090,161.00	
SE-05-06-1581/2022		1,022,319.78	
SE-05-06-1996/2022		963,978.60	
SE-05-06-2058		1,766,167.28	
<b>TOTAL</b>		<b>52,147,390.66</b>	<b>0.00</b>
SH-ED-22-027	4,830,649.54	174,220.08	
SH-ED-22-028		314,816.89	
SH-ED-22-029		113,177.94	
SH-ED-22-033		290,180.02	
SH-ED-22-030		1,026,501.74	
SH-ED-22-035		236,534.54	
SH-ED-22-041		175,032.06	
SH-ED-22-046		345,574.23	
SH-ED-22-047		386,589.55	
SH-ED-22-048		63,705.25	
SH-ED-22-049		189,683.05	
SH-ED-22-051		176,127.20	
SH-ED-22-053		123,983.16	
SH-ED-22-054		164,740.19	
SH-ED-22-057	94,957.24		
SH-ED-22-062	373,478.20		
SH-ED-22-069	381,898.62		



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150

Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
<b>TOTAL</b>		<b>4,631,199.96</b>	<b>199,449.58</b>
SH-ED-22-075	190,000.00	205,505.16	15,505.16
SE-05-06-1998/2022	138,642,770.64	166,800,000.00	28,157,229.36

**Acción y/o Medida de Solventación:**

En relación a la diferencia de 15,505.16, le informo que ese fue el importe que se requirió por parte de la Dirección de Finanzas, para atender la gestión de un gasto, mientras se realizaba el análisis de la distribución de estos recursos por gastos indirectos, solo se solicitó el importe de \$190,000.00

Así mismo la diferencia por \$28,157,229.36, consiste en que aun cuando el oficio: SE-05-06-1998/2022, manifiesta una autorización de recursos por 166.8 MDP, las ampliaciones se van realizando con los oficios donde se detallan los proyectos que a esa fecha suman el importe de \$138,642,770.64. Así mismo me permito adjuntar en alcance el importe al cierre del ejercicio por \$146,601,458.66. **Anexo 8.**

**Observación no. 15**

Derivado del cuestionario de Control Interno de la metodología archivística empleada por la entidad, aplicado por el periodo de Enero a Junio del 2022, a la Coordinadora Técnica de archivo del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se detectó que no se está dando cabal cumplimiento con requisitos que señalan las disposiciones aplicables, mismos que se detallan en su Anexo 7.

**Acción y/o Medida de Solventación:**

Se adjunta Memorandum: DGFA-0311/2023, de fecha 16 de febrero del presente donde la Coordinadora Técnica de archivo, da cabal respuesta a esta observación. **Anexo 9**

Sin otro particular, agradezco la atención que sirva brindada la presente, y aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

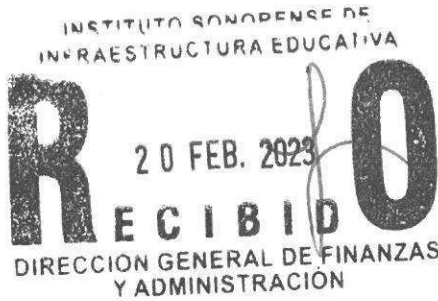
**Atentamente.**



ARQ. DAVID CUAUHTÉMOC GALINDO DELGADO  
COORDINADOR EJECUTIVO DE ISIE INSTITUTO SONORENSE DE  
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

C.c.p. : C.P. Jorge Cota Gutiérrez - Director General de Finanzas y Administración  
C.c.p. Ing. Rosario Verdugo Mariscal - Jefe del Departamento de Auditorías del ISIE  
C.c.p.- Archivo. Minutario.  
JCG//CPSR//MICM.





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**  
GOBIERNO  
de SONORA



Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**C.P. OSCAR GUILLERMO LOPEZ LOPEZ**  
Titular del Órgano Interno de Control  
**Presente.-**

En atención a oficio DS-1676-2022 de fecha 27 de Diciembre 2022, donde nos da a conocer Informe de Auditoría al Tercer Trimestre 2022, derivadas de la revisión por el periodo de enero a septiembre 2022, se le da respuesta a las observaciones contenidas en él como se detalla a continuación:

**Observación no. 4**

La entidad no proporcionó oportunamente la póliza contable que acredite el registro y traspaso bancario del recurso de gastos indirectos provenientes del oficio de autorización de recursos SH-ED-21-097 de fecha 26 de abril del 2021, y que fueron considerados en la orden de pago número 1900015377, de fecha 24 de junio del 2021 por un monto de \$133,791.25.

**Acción y/o medida de solventación:**

Al cierre del ejercicio 2022, no se recibieron los recursos restantes de la orden de pago en mención, por lo que en no fue posible el reconocimiento del importe observado correspondiente a gastos indirectos.

**Observación No. 7**

De la revisión efectuada a las partidas 37501 Viáticos en el país y 37502 Gastos de camino, se observó un monto por \$ 116,860 mismos que en sus informes de comisión oficial presentados como soporte en las pólizas de pago de estos gastos, no se acreditan de manera suficiente, toda vez que dicho informe solo indica de manera resumida o genérica el motivo de la comisión, sin efectuarse informe en que se detalle el resultado del cumplimiento del objetivo o propósito consignado en el aviso de comisión, y que dichas comisiones se hayan realizado atendiendo a la función a cargo del personal comisionado.

**Acción y/o medida de solventación:**

En atención a esta solicitud se está trabajando en los informes detallados de cada comisión observada.

**Observación No. 8**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2022, que fue enviado a la Secretaria de Hacienda Estatal, se observan que no fue posible determinar la integración del siguiente concepto:

-Otras aplicaciones de operación \$89,383,432.57.

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta manifestada en oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de Octubre 2022, se anexa el detalle de la integración observada. (Anexo 1)

**Observación no. 9**

De la revisión y análisis del formato ETCA-III-05 "Matriz de indicadores de Resultados", correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2022, se observo, que la entidad esta tomando erróneamente como base el año del 2016.



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150  
Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**Acción y/o medida de solventación.**

Las razones que dieron lugar a esta inconsistencia es a que el año base que se plasma en el formato ETCA-III-05 "Matriz de indicadores de Resultados", del primer y segundo trimestre 2022, corresponde al Plan Estatal de Desarrollo 2015-2021, el cual por una inercia. se continuó con su utilización, a estas fechas es imposible su modificación pues ya paso el tiempo de las correcciones y adecuaciones, sin embargo se procederá a hacer la correcta integración en el ejercicio 2023.

Se anexa el formato del Tercer y Cuarto Trimestre con la omisión de la fecha observada. **Anexo 2**

**Observación no. 10**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuestal" del Primer Trimestre 2022, en el que sobresalen:

La ampliación al capítulo 4000, por los recursos de ejercicios anteriores como FAM REMANENTES 2021, que continúan su ejecución en el presente ejercicio, por los Equipamientos para diversos planteles del Fondo de Aportaciones Múltiples para Infraestructura de Educación Superior, por un importe de \$8,489,728.37.

La ampliación al capítulo 6000, por los recursos del Programa Fondo de Aportaciones Múltiples 2021, en su modalidad de Remanentes, mismos que continúan su ejecución en el presente ejercicio, así como por los recursos de Convenios con el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON), y con la Universidad Estatal de Sonora (UES), para la ejecución de obras en el presente ejercicio, por un monto total de \$26,393,421.60-

I.-La entidad proporcionó al Órgano Interno de Control de manera digital los oficios de autorización que dan sustento a los recursos ampliados en los capítulos 4000 y 6000 y cuya integración es la siguiente:

**CAPITULO 4000**

DATOS DEL OFICIO					
OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
05.06-1570/2021	20/07/2021	2,941,027.85	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2210/2021	29/10/2021	1,995,122.82	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2077/2021	18/10/2021	300,000.00	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2321/2021	11/11/2021	574,584.76	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2577/2021	08/12/2021	571,561.49	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2595/2021	10/12/2021	856,675.96	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2651/2021	10/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05-06-2659/2021	23/12/2021	2,778,416.59	2021	FAMES	REMANENTES





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

**DATOS DEL OFICIO**

OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
SE-05-06-2660/2021	23/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
TOTAL/OFICIOS		11,103,020.69			
AMPLIACION		8,489,728.37			
DIFERENCIA		2,613,292.32			

**CAPITULO 6000**

**DATOS DEL OFICIO**

OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
SE-05.06-1977/2021	30/09/2021	2,730,426.94	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2003/2021	04/10/2021	697,425.64	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2029/2021	07/10/2021	1,178,878.51	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2569/2021	07/12/2021	1,792,938.85	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2595/2021	10/12/2021	856,675.96	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2615/2021	14/12/2021	381,815.86	2021	FAMMES	REMANENTES
SE-05.06-2620/2021	15/12/2021	1,039,592.00	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2631/2021	17/12/2021	805,657.00	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2637/2021	20/12/2021	966,905.13	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2640/2021	20/12/2021	246,718.12	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2642/2021	21/12/2021	542,815.61	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2643/2021	21/12/2021	1,899,854.60	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2647/2021	22/12/2021	685,956.60	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2648/2021	22/12/2021	7,066,447.36	2021	FAMEB	REMANENTES
SE-05.06-2649/2021	22/12/2021	296,097.49	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2650/2021	22/12/2021	1,028,135.28	2021	FAMES	REMANENTES
SE-05.06-2658/2021	23/12/2021	458,234.35	2021	FAMMES	REMANENTES





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

Gobierno  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.

Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

DATOS DEL OFICIO					
OFICIO	FECHA	IMPORTE	EJERCICIO	FONDO	ORIGEN
TOTAL / OFICIOS		22,674,575.30			
AMPLIACION		21,267,876.23			
DIFERENCIA		1,406,699.07			

De lo anterior la entidad deberá exponer sus aclaraciones de las diferencias que arroja la sumatoria total de los montos que presentan cada uno de los oficios citados y el recurso ampliado en los capítulos 4000 y 6000, y en su caso el destino final del recurso que implica tales diferencias, evidenciándolo documentalmente.

**Acción y/o medida de solventación.**

En alcance a nuestra respuesta de oficio: DGFA/2694/2022 de fecha 02 de diciembre me permito señalar las diferencias que señala, tanto del capítulo 6000 como 4000, corresponden a saldos ejercidos o a saldos que fueron reintegrados a la TESOFE al cierre del programa. Se anexa detalla, así como copia de los reintegros referidos. **Anexo 3.**

**Observación no. 11**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al segundo trimestre del ejercicio 2022, que integra la información presupuestal enviada a la Secretaria de Hacienda Estatal, se observa que no fue posible determinar la integración del siguiente concepto:

-Otras aplicaciones de operación \$103,247,619.20

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta otorgada en el Oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de octubre de 2022; se anexa la integración de los conceptos observados. **Anexo 6.**

**Observación no. 12**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuestal" del segundo Trimestre 2022, se detectaron las siguientes inconsistencias:

a).-En lo correspondiente al capítulo 4000, la entidad proporcionó de forma digital al Órgano Interno de Control, el soporte documental del oficio 05.06-0536/2022, el cual señala el monto de \$49,972,876.99, recurso que según el citado oficio y ordenes de pago adjuntas provienen de ADEFAS, sin embargo el formato ETCA-II-13, Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por partida del gasto" indica en su partida 41106, la cantidad de \$49,417,244.78, en la columna de ampliaciones/reducciones, arrojando una diferencia de \$555,632.21,

**Acción y/o medida de solventación:**

El importe ampliado en el capítulo 4000 por \$49,417,244.78, corresponde a una adecuación compensada con la partida 61201 "Inversión Pública", por recursos autorizados originalmente dentro del capítulo 6000 Inversión Pública, y para el correcto registro como Transferencias a la Universidad de Sonora y el Instituto Tecnológico de Sonora, mediante



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150

Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor'

convenios de Colaboración de Recursos del Programa Fondo de Aportaciones Múltiples para Infraestructura de Educación Superior 2022, se realizó la adecuación en mención. Se anexa el detalle de los oficios que lo conforman. **Anexo 4.**

b).-En lo correspondiente al capítulo 6000, la entidad está reflejando en el anexo A, del segundo trimestre 2022, como única variación con respecto al primer trimestre la cantidad de \$47,593,216.21 que atañe al oficio 05.06-0536/2022, sin embargo el citado oficio está considerando un monto de \$49,972,876.99, y cuyo sustento es a través de las órdenes de pago 1900010924,1900012547,1900012549,1900013226.1900016083,1900015377 y 1900015378.

**Acción y/o medida de solventación:**

El importe de \$47,593,216.21, corresponde al importe total de la Inversión, el resto corresponde a los gastos indirectos de obra. Se anexa el detalle: **Anexo #5**

**Observación no. 13**

De la revisión y análisis del formato ETCA-I-06 "Estado de Flujos de Efectivo", correspondiente al tercer trimestre del ejercicio 2022, que integra la información presupuestal enviada a la Secretaría de Hacienda Estatal, la siguiente inconsistencia:

a) Se observa que no fue posible determinar la integración de los siguientes conceptos:

-Otras aplicaciones de operación \$162,024,726.70

**Acción y/o medida de solventación:**

En alcance a la respuesta manifestada en oficio: DGFA/2229/2022 de fecha 20 de Octubre 2022, se anexa el detalle de la integración observada. **Anexo 7.**

**Observación no. 14**

De la revisión y análisis de las justificaciones presentadas en el ANEXO A "Análisis de variaciones "Programático-Presupuestal" del Tercer Trimestre 2022, se detectaron las siguientes inconsistencias:

La entidad en el citado anexo hace referencia a diversos oficios con los que da soporte a las variaciones expuestas en el mencionado formato, sin embargo se constató que la sumatoria de montos a que hace referencia la documentación presentada, en varios casos no coincide con las cantidades que se indican en el formato ANEXO A y que se pretenden justificar, como a continuación se muestra:

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
SE-05-06-2164/2022	17,791,414.02	9,348,268.00	
SE-05-06-2507/2022		7,843,944.00	
TOTAL		17,192,212.00	599,202.02



Bld. Francisco Eusebio Kino 1104, Col. Pitic, C.P. 83150

Teléfonos: (662) 214 6137 y 01800 201 0467, Hermosillo, Sonora / [www.isie.gob.mx](http://www.isie.gob.mx)



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

Gobierno  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
SE-05-06-1222/2022	52,147,390.66	9,319,143.00	
SE-05-06-1235/2022		6,866,737.00	
SE-05-06-1348		6,376,256.00	
SE-05-06-1397		17,742,628.00	
SE-05-06-1486		8,090,161.00	
SE-05-06-1581/2022		1,022,319.78	
SE-05-06-1996/2022		963,978.60	
SE-05-06-2058		1,766,167.28	
<b>TOTAL</b>		<b>52,147,390.66</b>	<b>0.00</b>
SH-ED-22-027	4,830,649.54	174,220.08	
SH-ED-22-028		314,816.89	
SH-ED-22-029		113,177.94	
SH-ED-22-033		290,180.02	
SH-ED-22-030		1,026,501.74	
SH-ED-22-035		236,534.54	
SH-ED-22-041		175,032.06	
SH-ED-22-046		345,574.23	
SH-ED-22-047		386,589.55	
SH-ED-22-048		63,705.25	
SH-ED-22-049		189,683.05	
SH-ED-22-051		176,127.20	
SH-ED-22-053		123,983.16	
SH-ED-22-054		164,740.19	
SH-ED-22-057		94,957.24	
SH-ED-22-062		373,478.20	
SH-ED-22-069		381,898.62	





INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

Oficio Número: DGFA-0211/2023.  
Hermosillo, Sonora, a 17 de Febrero de 2023.

Asunto: Respuesta a INFORME de Observaciones de enero a septiembre 2022  
2023: Año de Adolfo de la Huerta Marcor"

OFICIOS	MONTOS/ ANEXO A	MONTOS/OFICIO	DIFERENCIA
<b>TOTAL</b>		<b>4,631,199.96</b>	<b>199,449.58</b>
SH-ED-22-075	190,000.00	205,505.16	15,505.16
SE-05-06-1998/2022	138,642,770.64	166,800,000.00	28,157,229.36

**Acción y/o Medida de Solventación:**

En relación a la diferencia de 15,505.16, le informo que ese fue el importe que se requirió por parte de la Dirección de Finanzas, para atender la gestión de un gasto, mientras se realizaba el análisis de la distribución de estos recursos por gastos indirectos, solo se solicitó el importe de \$190,000.00

Así mismo la diferencia por \$28,157,229.36, consiste en que aun cuando el oficio: SE-05-06-1998/2022, manifiesta una autorización de recursos por 166.8 MDP, las ampliaciones se van realizando con los oficios donde se detallan los proyectos que a esa fecha suman el importe de \$138,642,770.64. Así mismo me permito adjuntar en alcance el importe al cierre del ejercicio por \$146,601,458.66. **Anexo 8.**

**Observación no. 15**

Derivado del cuestionario de Control Interno de la metodología archivística empleada por la entidad, aplicado por el periodo de Enero a Junio del 2022, a la Coordinadora Técnica de archivo del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se detectó que no se está dando cabal cumplimiento con requisitos que señalan las disposiciones aplicables, mismos que se detallan en su Anexo 7.

**Acción y/o Medida de Solventación:**

Se adjunta Memorandum: DGFA-0311/2023, de fecha 16 de febrero del presente donde la Coordinadora Técnica de archivo, da cabal respuesta a esta observación. **Anexo 9**

Sin otro particular, agradezco la atención que sirva brevedad a la presente, y aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**Atentamente.**



**ARQ. DAVID CUAUHTÉMOC GALINDO DELGADO**  
COORDINADOR EJECUTIVO DE ISIE INSTITUTO SONORENSE DE  
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

C.c.p. : C.P. Jorge Cota Gutiérrez - Director General de Finanzas y Administración  
C.c.p. Ing. Rosario Verdugo Mariscal - Jefe del Departamento de Auditorías del ISIE  
C.c.p.- Archivo. Minutario.  
JCG//CPSR/\*\*MICM.

