



GOBIERNO  
DE SONORA  
SECRETARÍA  
ANTICORRUPCIÓN  
Y BUEN GOBIERNO



ÓRGANO INTERNO DE CONTROL DE LAS  
UNIVERSIDADES E INSTITUTOS  
TECNOLÓGICOS: UNISIERRA, UTSS, UTE,  
UTSLRC, UTPP, UTG, UPY, ITESCA,  
ITESCAN, ITSPP.



**Mtro. Mario Alberto Corona Urquijo.**  
Director General de Auditoría Gubernamental  
Presente.

Hermosillo, Sonora; 28 de noviembre de 2025.

"2025: Año de la Inclusión de las Personas con Discapacidad".

OFICIO: OIC-UTITS-2025/0390.



**Asunto:** Acta de Solventación UTG dictamen  
de despacho externo 2024.



En atención a su oficio AG-2025-0606, referente al dictamen de Estados Financieros del ejercicio 2024 a la Universidad Tecnológica de Guaymas, por el despacho externo, **C.P.C. Ángel Guillermo Ortega Meza**, y con atención al seguimiento de auditoría de conformidad en las facultades establecidas por los artículos, 25 y 26 fracciones XII, XIV y XXX del Reglamento Interior de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno. Se informa que:

Con oficio OIC/UTITS-0278/2025 y OIC/UTITS-2025/0314, se le solicito a la Universidad Tecnológica de Guaymas la información necesaria para solventar 10 observaciones determinadas en la revisión de auditoría a los Estados Financieros por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 por el despacho externo.

Este Órgano de Control revisó la información contenida en diversos oficios emitidos por la Mtra. Edna Esperanza Alday Salcido, directora de Administración y Finanzas de la Universidad Tecnológica de Guaymas; **cumpliendo con lo necesario para solventar 2 (dos) de las 10 (diez) observaciones, quedando 8 (ocho) sin solventar por no cumplir con lo solicitado por el despacho externo en la medida de solventación.**

El resultado y el análisis de la revisión por la observación, se encuentra en el anexo denominado "**Acta de Solventación de Observaciones**", mismo que consta de 7 páginas.

**ATENTAMENTE.**

**CP. Carlos Canizales Amaya**



Ccp. Dr. Rodolfo Flores Hurtado- Subsecretario de Auditoría y Control Gubernamental.  
Ccp. Ing. David Guillermo Pintor Hernández-Rector de la Universidad Tecnológica de Guaymas (UTG)  
**ARCHIVO.**

CCA/jmdm\*

SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO  
Subsecretaria de Auditoria y Control Gubernamental  
Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos  
Acta de Solventación de Observaciones

En la ciudad de Hermosillo, Sonora, siendo las 12:00 horas del 27 de noviembre de 2025, se reunieron en las oficinas que ocupa el Órgano Interno de Control, sito en Niños Héroes # 134, entre General José María Yáñez y C. Garmendia C.P. 83000, de esta ciudad, Con base en el Reglamento Interior de la Secretaría Anticorrupción y Buen Gobierno en sus artículos 26, fracciones XXVII, XXVIII, XXX, los servidores públicos signatarios de este informe, para plasmar los resultados del seguimiento al Dictamen de Estados Financieros del ejercicio 2024 del C.P.C. Ángel Guillermo Ortega Meza., a la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE GUAYMAS (UTG), turnado a este Órgano Interno de Control con oficio AG-2025-0606 de fecha 25 de agosto de 2025, recibido el 09 de septiembre de 2025.

HECHOS

Con oficio OIC-UTITS-0278/2025 de fecha 09 de septiembre de 2025, se solicitó a la entidad la atención en tiempo y forma para la solventación de las 10 observaciones, posteriormente con oficio OIC-UTITS-2025/0314 de fecha 08 de octubre de 2025 se solicitó de nuevo que sean atendidas las observaciones y Derivado de la XLIV Junta de Consejo celebrada el 07 de octubre de 2025 donde se probó el dictamen de Estados Financieros con la salvedad de dar seguimiento y puntual atención a las observaciones presentadas en dicho dictamen, el ente remite documentación con varios oficios recibidos el 24 de octubre y el 24 de noviembre del mismo año, con el fin de solventar 10 observaciones, donde se obtuvieron los siguientes resultados.

| Observaciones |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                    | Solventada |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº            | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                      | Sí         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.            | Se identificó que la Universidad mantiene en sus registros una cuenta por cobrar por \$630,894.00 pesos a favor de BBVA Bancomer, S.A., correspondiente a un monto sustraído como resultado de un fraude cibernético ocurrido en el ejercicio 2020.<br>Mediante oficio HSO-EILII-C1-827/2021, la fiscalía General de la República (FGR), notificó a la entidad que no será posible la recuperación del recurso. No obstante, el importe continúa registrado como cuenta por cobrar, a pesar de no existir expectativa razonable de recuperación. | Someter a la aprobación del Consejo Directivo la cancelación de las cuentas irrecuperables, debiendo documentar y fundamentar la solicitud, con todas las evidencias que demuestren la imposibilidad de cobro y los esfuerzos de gestión de cobro. |            | ✓  | <b>Con oficio RE UTG 210/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>Que se ha integrado la carpeta correspondiente con las evidencias requeridas, la cual será remitida al área de contabilidad gubernamental con el propósito de que emita su opinión técnica y validación, en apego a la normatividad aplicable.<br>Una vez recibida la validación respectiva, el asunto será sometido a consideración del H. Consejo Directivo para su análisis, y en su caso, aprobación durante la próxima sesión ordinaria.<br>Posteriormente una vez aprobado, se enviará copia de acta de dicha sesión para su conocimiento y debido seguimiento.<br><b>Observación No solventada:</b> En espera de próxima sesión del H. Consejo Directivo, para saber si se aprobó la cancelación de las cuenta irrecuperable por \$630,894 por fraude cibernético. |
| 2.            | Se identificó que continúa registrado como cuentas por cobrar un importe de \$100,000.00 pesos, correspondiente a un pago realizado por la UTG a la aseguradora Mediaccess, S.A.P.I. de C.V. durante el ejercicio 2020, por concepto de atención médica brindada a un trabajador                                                                                                                                                                                                                                                                 | Someter a la aprobación del Consejo Directivo la cancelación de las cuentas irrecuperables, debiendo documentar y fundamentar la solicitud, con todas las evidencias que demuestren la imposibilidad de cobro y los                                |            | ✓  | <b>Con oficio RE UTG 210-1/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>Que se ha integrado la carpeta correspondiente con las evidencias requeridas, la cual será remitida al área de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO**  
**Subsecretaria de Auditoria y Control Gubernamental**  
**Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos**  
**Acta de Solventación de Observaciones**

| Observaciones                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°                                                                                                                                                                                                                                       | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Solventada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Sí                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                          | contagiado de COVID-19.<br>A la fecha de la revisión, no se ha recibido la factura que ampare dicho gasto y debido al tiempo transcurrido desde su erogación, ya no existe posibilidad de recuperar el comprobante fiscal, lo que impide validar y regularizar contablemente el importe en cuestión y ya no se ha realizado ninguna gestión.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | esfuerzos de gestión de cobro.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    | contabilidad gubernamental con el propósito de que emita su opinión técnica y validación, en apego a la normatividad aplicable. Una vez recibida la validación respectiva, el asunto será sometido a consideración del H. Consejo Directivo para su análisis, y en su caso, aprobación durante la próxima sesión ordinaria. Posteriormente una vez aprobado, se enviará copia de acta de dicha sesión para su conocimiento y debido seguimiento<br><b>Observación No solventada:</b> En espera de próxima sesión del H. Consejo Directivo, para saber si se aprobó la cancelación de las cuenta irrecuperable por \$100,000 de la aseguradora Mediaccess, S.A.P.I. de C.V. por concepto de atención médica brindada a un trabajador contagiado de COVID-19. |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                       | En el anexo 2 se presenta la integración de los Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes, los cuales incluyen saldos por cantidades entregadas a empleados bajo el concepto de gastos a comprobar, sin que dichos recursos hayan sido debidamente justificados. Se identifican saldos pendientes de empleados que ya no laboran en la entidad; así como adeudos con antigüedad mayor 365 días.<br>De manera particular, se detectó que durante el ejercicio 2024 se entregaron al Lic. Javier Enrique Carrizales Salazar, rector de la Universidad \$907,096.57 pesos por concepto de gastos a comprobar, de los cuales solo se comprobaron \$93,488.37 pesos. Adicionalmente se arrastraba un saldo pendiente de comprobar correspondiente al ejercicio 2023 por \$518,705.76 pesos, resultando un saldo acumulado no comprobado al 31 de diciembre de 2024 de \$1,332,313.96 pesos. | La Universidad Tecnológica de Guaymas debe implementar un sistema de control y recuperación de gastos a comprobar y adeudos de los empleados. Para los casos vigentes, se debe establecer un programa de pagos, presentar y acordar con los empleados un programa de pago acordado con cada trabajador, mediante descuentos vía nómina o depósitos a las cuentas institucionales. Respecto a empleados, se debe realizar un análisis de recuperabilidad; los montos recuperables deberán respaldarse con las fichas de depósito correspondientes y los irrecuperables someterse a autorización del Órgano de Gobierno para su cancelación. |    | Con oficio RE UTG 210-2/2025 el ente manifiesta lo siguiente:<br>Con el objeto de fortalecer los procesos administrativos y garantizar una adecuada rendición de cuentas, se ha implementado un nuevo sistema de control para los gastos por comprobar de la siguiente manera, se 1. Se implementa plazo de entrega de gastos por comprobar, 2. Recuperación de adeudos, 3. Exempleados, se realiza un análisis de recuperabilidad.<br>Anexan evidencia de memorándums dirigidos a deudores diversos con firma de recibido donde se le informa que se les descontará vía nómina.                                                                                                                                                                            |
| Con oficio RE UTG 250/2025 del 19 de noviembre 2025, el ente manifiesta lo siguiente:<br>La entidad presenta evidencia de la comprobación de gastos de algunos servidores públicos, por un monto de \$67,881.26, y convenios de pago por |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



**SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO**  
**Subsecretaria de Auditoría y Control Gubernamental**  
**Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos**  
**Acta de Solventación de Observaciones**

| Acta de Solventación de Observaciones |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |            |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Observaciones                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Solventada |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| N°                                    | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  | Sí         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |            |    | \$27,960.11.<br><b>Observación No Solventada:</b> debido a que el monto recuperado o comprobado la fecha, apenas representa el 2% del monto total en la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo.<br>Adicionalmente, falta que la entidad lleve a cabo un análisis de recuperabilidad de los saldos de deudores diversos y los montos que sean irrecuperables, someterlos a aprobación del consejo para su cancelación.                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.                                    | Se observó que la entidad registró un gasto por concepto de depreciación por un monto de \$25,136,895 pesos. Sin embargo, no proporcionó la cédula soporte con el cálculo detallado de dicho importe, lo cual impide verificar su determinación y razonabilidad.<br>Ante la falta de evidencia técnica y contable, no fue posible comprobar si el importe registrado corresponde con el cálculo correcto de acuerdo con las políticas de depreciación, vida útil, método utilizado y el valor neto de los bienes. | Se prepare la cédula que determine la depreciación de los bienes muebles del ejercicio 2024, ya que la cantidad que se registró, consideramos que es muy elevada, afectando los resultados del ejercicio en forma importante.<br>La misma situación sucedió en el ejercicio 2023, de no presentar la cédula de los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones, aunque en ese ejercicio no fue tan elevado el importe. Se necesita una depuración. |  | ✓          |    | <b>Con oficio RE UTG 210-3/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>La cédula de depreciación del ejercicio 2024 no se encuentra actualizada debido a que la encargada de dicha actividad no realizó su actualización en el tiempo previsto.<br>Actualmente la cédula de depreciación se encuentra en proceso de actualización, con el fin de ser entregada en cuanto se concluya su elaboración y revisión correspondiente.<br><b>Observación No Solventada:</b> La entidad debe elaborar y presentar la cédula de depreciación del ejercicio para su solventación, así como las medidas de control interno adoptadas para evitar su recurrencia. |
| 5.                                    | Se identificó un adeudo acumulado al 31 de diciembre de 2024 por un total de \$9,919,938.82 pesos al Servicio de Administración Tributaria (SAT), correspondiente a retenciones de ISR por sueldos y salarios, \$9,904,758.54, por servicios profesionales \$14,956.54 y \$223.74 de IVA retenciones, que no fueron enterados durante el ejercicio. Esta omisión genera la obligación de cubrir actualizaciones, recargos y posibles multas, los cuales, en su caso, se clasifican como gastos no autorizados.    | Realizar el entero al SAT de los impuestos federales retenidos y aprovechar los programas del estímulo por regularización fiscal para ahorrar los recargos y multas que ofrece el SAT.                                                                                                                                                                                                                                                                 |  | ✓          |    | <b>Con oficio RE UTG 210-4/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>La entidad presenta copia de oficio OF RE UTG 154/2025 del 10 de julio de 2025, de gestiones realizadas ante el secretario de Hacienda del Estado de Sonora, para ser tomados en cuenta en programas de regularización a los que puedan acceder.<br>Con oficio 92.SSI.P00/2025/000720 suscrito por el subsecretario de ingresos del Gobierno del Estado de Sonora, donde manifiesta que se solicitó al Lic. Manuel Clemente Lara, Administrador                                                                                                                                |



**SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO**  
**Subsecretaria de Auditoria y Control Gubernamental**  
**Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos**  
**Acta de Solventación de Observaciones**

| Observaciones |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | Solventada |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº            | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  | Sí         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6.            | Se identificó un adeudo acumulado al 31 de diciembre de 2024 por un total de \$706,004.00 pesos a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora, correspondiente al impuesto Estatal sobre remuneraciones al trabajo personal (IS RTP 3%), por los meses de enero a a diciembre de 2024.<br><br>Por el ejercicio 2023 no se reconoció contablemente el gasto no el pasivo por este concepto.<br>Esta omisión genera la obligación de cubrir actualización, recargos y posibles multas, los cuales, en su caso, se clasifican como gastos no autorizados. | Determinar y registrar en contabilidad los impuestos causados en los ejercicios anteriores a 2024, para efectos de cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.<br><br>Manifestar y comprobar las razones por las cuales se presenta la situación de no pago.<br><br>Buscar la manera de cumplir con el pago de los impuestos a través de convenios con las autoridades correspondientes. |  |            |    | Desconcentrado de Recaudación de Sonora, los números e importes actualizados de los créditos fiscales Federales a cargo de la UTG, susceptibles de ser delegados la entidad federativa y los beneficios de pago en términos de la cláusula 17ma del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal.<br><br><b>Observación No solventada:</b> Se recomienda seguir haciendo las gestiones necesarias para saldar los créditos fiscales y presentar evidencia del mismo, así como adoptar las medidas de control interno para evitar la recurrencia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 7.            | En el ejercicio 2024 no se reconoció contablemente el gasto, ni el pasivo por concepto de cuotas patronales del IMSS, aportaciones al fondo de retiro (RCV), ni las aportaciones patronales al Infonavit, correspondientes a las obligaciones laborales de la entidad. De acuerdo con lo manifestado por la administración, dichos importes no fueron calculados ni registrados oportunamente y únicamente se determinan al momento de que la autoridad                                                                                                   | Cumplir con la obligación de determinar las cuotas patronales de IMSS, RCV e INFONAVIT del ejercicio 2024 y registrar en contabilidad. Y hacer lo mismo por los ejercicios anteriores.<br><br>Buscar la forma de enterar y pagar las cuotas obrero-patronales que se deben o llevar a cabo convenios con IMSS e INFONAVIT para evitar que les quiten el servicio a los trabajadores y se                                 |  | ✓          |    | <b>Con oficio RE UTG 210-5/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>La entidad presenta copia de oficio OF RE UTG 172/2025 del 12 de agosto de 2025, de gestiones realizadas ante el secretario de Hacienda del Estado de Sonora, donde le manifiestan que desde el ejercicio 2022 los recursos asignados al capítulo 1000 han resultado insuficientes para cubrir dicho compromiso, por lo que solicitan asignación de recursos extraordinarios para cumplir con dicho compromiso.<br>A la fecha del presente oficio no han tenido respuesta.<br><br><b>Observación No solventada:</b> Se recomienda seguir haciendo las gestiones necesarias para cumplir con dicha obligación, así como presentar las medidas de control interno adoptadas para evitar la recurrencia.<br><br><b>Con oficio RE UTG 210-6/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>La entidad presenta copia de oficio OF RE UTG 171/2025 del 12 de agosto de 2025, de gestiones realizadas ante el secretario de Hacienda del Estado de Sonora, donde le manifiestan que desde el ejercicio 2021 los recursos asignados al capítulo 1000 |

**SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO**  
**Subsecretaria de Auditoría y Control Gubernamental**  
**Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos**  
**Acta de Solventación de Observaciones**

| Observaciones |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  | Solventada |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°            | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | Sí         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|               | los requiere.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |            |    | han resultado insuficientes para cubrir dicho compromiso, por lo que solicitan asignación de recursos extraordinarios para cumplir con dicho compromiso.<br>A la fecha del presente oficio no han tenido respuesta.<br><b>Observación No solventada:</b> Se recomienda seguir continuar con las gestiones necesarias para cumplir con dicha obligación, así como presentar las medidas de control interno adoptadas para evitar la recurrencia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 8.            | Durante el ejercicio 2024, la Universidad contrató al Lic. Carlos Armando Andrade Mojica como abogado externo para brindar asesoría legal y gestión judicial y extrajudicial en materia laboral, a pesar de contar con un departamento jurídico interno. Solicitamos los contratos por ejercicio 2024 y nos informaron que no hay contratos, solo los pagos de una iguala mensual de \$40,600.00 más IVA incluido, lo que representó un gasto total de \$487,200.00 en el ejercicio 2024. Integración de honorarios pagados en anexo 4. Se identificaron las siguientes situaciones:<br>El servicio no cuenta con partida presupuestal asignada por lo que los pagos se registraron en las partidas 33101-Servicios Legales de Contabilidad Auditorías y Relacionados, y 33102- Asesorías Asociadas a convenios, tratados, acuerdos, sin el soporte presupuestal adecuado. No se efectuó la retención y entero del 10% de ISR correspondiente al pago por la prestación de servicios profesionales, incumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Impuesto sobre la Renta. | Se recomienda que, en lo sucesivo, toda contratación de servicio legales externo cuete con la partida presupuestal correspondiente y se registre conforme a la normativa contable y presupuestaria aplicable.<br>Así mismo se debe garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, realizando las retenciones y entero de ISR conforme lo establece la ley del impuesto sobre la renta.<br>En caso de que el importe anual contratado exceda los umbrales establecidos en la legislación de adquisiciones, deberá llevarse a cabo el procedimiento de licitación pública correspondiente, salvo que exista un fundamento legal para aplicar una excepción, debidamente justificada y documentada.<br>Finalmente se sugiere revisar los procesos internos de contratación y control presupuestario a fin de evitar recurrencias, así como evaluar la pertinencia de contratar servicios externos que se traslapan con funciones ya cubiertas por personal del área jurídica institucional.<br>En los casos en los que se justifique el servicio de un abogado externo, puede ser contratado cumpliendo con el procedimiento de licitación pública. |  | ✓          |    | <b>Con oficio RE UTG 210-7/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>A partir del mes de mayo de 2025, el contrato con el proveedor fue suspendido. En consecuencia, desde esa fecha el proveedor dejó de prestar los servicios a la institución. La decisión fue tomada en base a los criterios de optimización de recursos y tras una revisión detallada de las necesidades operativas del área jurídica, buscando una mayor eficiencia en el uso del presupuesto asignado y la mejora en la gestión de los servicios contratados.<br><b>Observación Solventada</b><br>Se recomienda, en lo sucesivo, antes de hacer las contrataciones verificar si el servicio requerido cuenta con partida presupuestal asignada, de ser así, elaborar los contratos conforme a la normativa vigente dependiendo del monto a contratar y solicitar la validación del contrato por parte de consejería jurídica.<br>Así mismo realizar la retención y entero del 10% de ISR por la prestación de servicios profesionales como lo estipula la ley del Impuesto Sobre la Renta. |
| 9.            | Durante el ejercicio 2024 se pagaron honorarios por un total de \$338,269.00 al proveedor Salomón Pedro Bejarano Aganza, por concepto de asesoría y actualización de la plataforma de control escolar E-Kampus. Se adjunta anexo 4 con integración de honorarios pagados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Realizar una investigación de mercado para localizar los proveedores que ofrecen el servicio de asesoría y actualización de la plataforma E-Kampus para evaluar ofertas y verificar si los precios pagados actualmente son justos, o bien, contratar una opción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  | ✓          |    | <b>Con oficio RE UTG 210-8/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b><br>Con base en el análisis de calidad, eficiencia y relación costo-beneficio, se informa que el proveedor que brinda el                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

*(Handwritten signature)*

SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO  
Subsecretaria de Auditoria y Control Gubernamental  
Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos  
Acta de Solventación de Observaciones

| Observaciones |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Solventada |    | Comentarios                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°            | Observación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Sí         | No |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 10.           | <p>Se observó que dicho servicio no cuenta con una partida presupuestal específica y los pagos fueron registrados en las partidas 33101-Servicios Legales de Contabilidad Auditorias y Relacionados y 33102- Asesorías asociadas a Convenios, Tratados y Acuerdos, lo cual no corresponde con la naturaleza del servicio prestado.</p> <p>Adicionalmente se detectó que no se realizó la retención de ISR correspondiente por la prestación de servicios profesionales, lo que representa un incumplimiento de las obligaciones fiscales aplicables.</p> <p>Por último, se identificó que no se llevó a cabo el procedimiento de licitación pública para la contratación del servicio, a pesar de que el monto pagado rebasa los límites establecidos por la normativa vigente.</p> | <p>más económica con la misma calidad que permita a la Universidad tener ahorros en sus gastos corrientes.</p> <p>Se debe de retener el 10% de ISR por la prestación de servicios profesionales como lo estipula la ley del impuesto sobre la renta.</p>                                                                                                                                                                                       |            |    | <p>servicio de asesoría y actualización de la plataforma e-Kampus ha sido evaluado como la opción más viable para la institución.</p> <p><b>Observación No solventada:</b> No presentan evidencia de la investigación de mercado para demostrar que es la opción más viable, además, deberán contar con una partida presupuestal específica, que corresponda con la naturaleza del servicio prestado, así mismo deben retener y enterar el 10% de ISR por la prestación de servicios profesionales como lo estipula la ley del Impuesto Sobre la Renta.</p>                                                                                                                                                                                                   |
|               | <p>En la información de Estados Financieros Contables y presupuestales coincidentes ente sí y con respecto a la información presentada en la Notas a los Estados Financieros se encontraron inconsistencias y la entidad informa al respecto que reconocen que se presentaron con las inconsistencias y que se comprometen a corregir en los siguientes informes a presentar.</p> <p>A. En la información de Estados Financieros Contables y presupuestales entre sí y con respecto a la información presentada en las notas a los Estados Financieros.</p> <p>B. Estructura, Presentación y contenido de las notas a los Estados Financieros de acuerdo con la CONAC.</p>                                                                                                          | <p>Los Estados Financieros y sus notas deben ser coincidentes con los formatos emitidos por la CONAC, y en necesario que el ente proceda a presentar en forma correcta en el siguiente informe de cuenta pública.</p> <p>Deberá hacer ajustes a los Estados Financieros por los errores contables, afectando la cuenta de resultados de ejercicios anteriores o Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores, según corresponda.</p> | ✓          |    | <p><b>Con oficio RE UTG 210-9/2025 el ente manifiesta lo siguiente:</b></p> <p>En cumplimiento con la disposiciones normativas vigentes, en la próxima entrega de la cuenta pública se presentarán los Estados Financieros acompañados de sus respectivas notas.</p> <p>Dicha información será integrada utilizando los formatos oficiales emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), garantizando así la debida armonización contable y la transparencia en el manejo de los recursos públicos.</p> <p><b>Observación Solventada:</b> Con la salvedad de que, si en la próxima entrega de la cuenta pública no se corrige esta situación y se vuelve a observar, se considerará observación recurrente de ejercicios anteriores.</p> |
| TOTAL         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | 8  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



SECRETARIA ANTICORRUPCION Y BUEN GOBIERNO  
Subsecretaria de Auditoría y Control Gubernamental  
Órgano Interno de Control de las Universidades Tecnológicas e Institutos Tecnológicos  
Acta de Solventación de Observaciones

Revisor



C.P. Jesús Martín Durán Molina

Titular del OIC



C.P. Carlos Canizales Amaya