



INSTITUTO SONORENSE DE  
**INFRAESTRUCTURA  
EDUCATIVA**

GOBIERNO  
de SONORA

2014087

# **Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional 2023**

**Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno Institucional del  
INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTUR EDUCATIVA  
EJERCICIO 2023**

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, presenta el Informe Anual del Sistema de Control Interno Institucional correspondiente al ejercicio 2023, en cumplimiento a la normatividad establecida en el Título Segundo, Capítulo II, Sección II. Informe Anual del estado que guarda el Sistema de Control Interno Institucional Numeral 9 De su Presentación; del Manual Administrativo del Marco Integrado de Control Interno para la Administración Pública Estatal de Sonora.

El presente informe fue integrado con el propósito de informar a la Secretaría de la Contraloría General, la Subsecretaría de Desarrollo Administrativo y Tecnológico de la Secretaría de la Contraloría General, al Órgano Interno de Control, al Comité de Control y Desempeño Institucional (COCODI) y, en su caso, al Órgano de Gobierno sobre los resultados y avances del Comité de control y desempeño institucional, la Administración de riesgos y la Autoevaluación.

**1. Comité de control y desempeño institucional.**

Se llevaron a cabo cuatro Sesiones Trimestrales de COCODI, durante el ejercicio fiscal del 2023, en las que se le dio un seguimiento puntual al Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI) y al Programa de Trabajo de Administración de Riesgos (PTAR), así como analizar y dar seguimiento los temas relevantes para monitorear los cambios y estar en condiciones de tomar acuerdos para impulsar las medidas de atención para atender las debilidades encontradas en la institución.

**1.1 Sesiones.**



**1.2 Acuerdos relevantes celebrados en las sesiones, así como su avance y cumplimiento.**

## 1.2 Acuerdos relevantes celebrados en las sesiones, así como su avance y cumplimiento.

No. De Acuerdo	Acuerdo	Seguimiento	Estatus
14-03/ISIE-2022-3er	Se aprueba acuerdo en el sentido de agilizar el proceso de Solventación de las observaciones de la auditoría financiera 2021 que realizó el OIC, y que a la fecha requieren ser analizados los saldos y movimientos, y en su caso proceder a la debida integración y depuración de las cuentas observadas.	De las tres observaciones de la auditoría financiera se entregó información adicional para su revisión y se está en espera de la resolución del OIC. Se continúan los trabajos de depuración en acuerdo a lineamientos con el OIC.	93%
15-03/ISIE-2022-3er	Se presente un informe en el que se detalle el seguimiento a las acciones comprometidas con ISAF, de medidas de control interno adoptadas para evitar la recurrencia de observaciones que les realizaron por parte de dicha instancia fiscalizadora.	Las Recomendaciones 38, y 40 de la Auditoría Integral 2022AE0109010165, se envió respuesta el 19 de septiembre, de la cual nos responden que se encuentra pendiente proporcionar la información de la evaluación de las necesidades de capacitación, así como su respectiva programación actualizada, por parte de Innovación y Sistemas.	85%
15-03B/ISIE-2022-3er	Presentación del Informe de seguimiento al cumplimiento de mejoras del Programa de Trabajo, a través del Reporte de Avances Trimestrales del PTCI, conforme a lo señalado en el numerales 13 del Manual Administrativo del Marco Integrado de Control Interno.	Se reporta el avance de las acciones de control, para cada una de las unidades administrativas, los cuales se presentan en cada sesión del Comité; por lo que los informes serán presentados a partir del 2024.	100%
16-03/ISIE-2022-3er	Presentación del Informe de seguimiento al cumplimiento de las acciones de control del PTAR, a través del Reporte de Avances Trimestrales del PTAR, conforme a lo señalado en el numerales 23 del Manual Administrativo del Marco Integrado de Control Interno.	Se reporta el avance de las acciones de control, para cada una de las unidades administrativas, los cuales se presentan en cada sesión del Comité; por lo que informes serán presentados a partir del 2024.	100%
003/ISIE-2022-4OR	Se acuerda crear una mesa de trabajo o Comité de seguimiento al análisis y depuración de saldos con antigüedad, iniciando con aquellas cuentas que se	Se tuvieron avances de depuración, obras ya entregó su conciliación, falta elaborar pólizas por parte de Contabilidad para solventar el 100% de las observaciones de la Auditoría Integral Financiera, Presupuestal y Desempeño.	85%

	relacionan con observaciones pendientes de solventación.												
004/ISIE-2022-4OR	<p>Se Acuerda programación de fechas para celebración de sesiones ordinaria trimestrales del COCODI, las cuales quedan sujetas a disposición de la Dirección General de Desarrollo Administrativo.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sesión</th> <th>Fecha</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1º sesión</td> <td>14-Abr-2023</td> </tr> <tr> <td>2º sesión</td> <td>07-Jul-2023</td> </tr> <tr> <td>3º sesión</td> <td>12-Oct-2023</td> </tr> <tr> <td>4º sesión</td> <td>12-Ene-2024</td> </tr> </tbody> </table>	Sesión	Fecha	1º sesión	14-Abr-2023	2º sesión	07-Jul-2023	3º sesión	12-Oct-2023	4º sesión	12-Ene-2024	Se reporta un avance de cumplimiento total en la última de cuatro sesiones para 2023.	100%
Sesión	Fecha												
1º sesión	14-Abr-2023												
2º sesión	07-Jul-2023												
3º sesión	12-Oct-2023												
4º sesión	12-Ene-2024												
001/ISIE-2023-1OR	<p>Se solicita por parte del Titular del OIC, trabajar en actualización de Manual de Procedimientos y en su caso del Manual de Organización, por las distintas unidades administrativas; se recomienda actualización integral; sin embargo, en <u>primera etapa</u> actualizar temas relativos a disposiciones legales de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1).-Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios el proyecto de Programa Anual de Control Interno 2023.</li> <li>2).- Procedimiento de registro y seguimiento en integración de expedientes (SEVI), conforme a la participación de áreas que intervienen.</li> <li>3).- Revisión y en su caso actualización de plataforma (SIR).</li> <li>4).- Portal Obras Transparentes, establecer procedimiento sobre personal responsable de su actualización.</li> <li>5).- Registros de actualización de alta de Contratos en Compranet Sonora y federal.</li> </ol>	Se empezará a trabajar en la actualización.	5%										

/

2023

003/ISIE-2023-1OR	Mantener actualización en Compranet Sonora y Federal, según corresponda, de los contratos que se generen	Se subió el 100% de los contratos 2023 a la plataforma Compranet por parte del departamento de Bienes y Servicios de la DGFA.	100%
-------------------	--	---	------

## 2. Administración de riesgos.

La administración de riesgos es el proceso continuo para detectar y gestionar las problemáticas que impidan el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución a nivel operativo y/o estratégico. El presente informe incluye las actividades realizadas de febrero a diciembre del 2023. Las actividades realizadas son las siguientes:

- Riesgos con cambios en la valoración al corte anual de probabilidad de ocurrencia y grado de impacto, los modificados en su conceptualización y los nuevos riesgos;
- Conclusiones sobre los resultados alcanzados en relación con los esperados, tanto cuantitativos como cualitativos de la administración de riesgos.

NO	RIESGO	CONSECUENCIA	VALORACIÓN INICIAL		Selección	Siglas de las UD
			GRADO DE IMPACTO	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA		
R1	Adquisiciones realizadas sin obtener las mejores condiciones	No	9	5	Si	DGFA
R2	Falta de pago de estimaciones de obra derivado de la falta de recurso ministrado al ente.	No	10	3	Si	DGFA
R3	Expedientes de obras incompletos resultado de falta de entrega documental	No	9	7	Si	DGFA
R4	Obras de mala calidad e inseguras	Si	10	2	Si	DGO
R5	Incumplimiento de plazos en los trámites administrativos de la obra.	No	4	2	Si	DGO
R6	Entrega tardía y finiquito de los trabajos.	No	4	2	Si	DGO
R7	Sanciones por incumplimiento en la documentación de la ejecución de las obras	No	4	2	Si	DGO
R8	Recibir el Programa General de Obras (PGO) muy tarde	No	6	4	Si	DGT
R9	Contratación tardía de obras previamente autorizadas por parte de la Sria de Hacienda el Estado	No	6	4	Si	DGT
R10	Sanciones por incumplimiento en la documentación de la Contratación de Obras y Adquisiciones	No	4	3	Si	DGT
R11	Detención Operativa por Sistemas de Información no disponibles	No	8	2	Si	DGIS
R12	Perdida de Información Institucional	No	8	2	Si	DGIS
R13	Sanciones por Falta de Cumplimiento a la Ley de Transparencia	No	5	5	Si	DGIS
R14	Sanciones por Falta de Cumplimiento al Marco Integrado de Control Interno	No	8	4	Si	DGIS
R15	Daño patrimonial por cancelación indebida de Pólizas de Fianza de Contratos	No	8	2	Si	DJ

### 3. Autoevaluación.

#### 3.1 Resultados obtenidos vs esperado.

Aspectos relevantes derivados de los resultados obtenidos de la Autoevaluación aplicada al Sistema de Control Interno Institucional de la Institución, detallando los apartados establecidos en el Numeral 9.02 inciso I del Manual Administrativo.

#### a. Porcentaje de cumplimiento de los componentes y sus principios de control interno.

AMBIENTE DE CONTROL	NIVEL ESTRATEGICO	NIVEL DIRECTIVO	NIVEL OPERATIVO	
Principios	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Calificación
MOSTRAR ACTITUD DE RESPALDO Y COMPROMISO	4.8 Pts.	26.4 Pts.	48.0 Pts.	79.2 %
EJERCER LA RESPONSABILIDAD DE VIGILANCIA	20.0 Pts.	58.34 Pts.	0.0 Pts.	78.33 %
ESTABLECER LA ESTRUCTURA, RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD	2.76 Pts.	34.48 Pts.	40.68 Pts.	77.93 %
DEMOSTRAR COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL	0.0 Pts.	18.68 Pts.	55.79 Pts.	74.47 %
ESTABLECER UNA ESTRUCTURA PARA EL REFORZAMIENTO DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS	5.33 Pts.	33.0 Pts.	30.0 Pts.	68.33 %
<b>Total</b>				<b>75.65%</b>
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	NIVEL ESTRATEGICO	NIVEL DIRECTIVO	NIVEL OPERATIVO	
Principios	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Calificación
DEFINIR OBJETIVOS	4.0 Pts.	17.5 Pts.	60.0 Pts.	81.5 %
IDENTIFICAR, ANALIZAR Y RESPONDER A LOS RIESGOS	7.74 Pts.	32.26 Pts.	35.48 Pts.	75.48 %
CONSIDERAR EL RIESGO DE CORRUPCIÓN	5.31 Pts.	26.2 Pts.	34.34 Pts.	65.84 %
IDENTIFICAR, ANALIZAR Y RESPONDER AL CAMBIO	1.54 Pts.	14.87 Pts.	47.95 Pts.	64.36 %
<b>Total</b>				<b>71.8%</b>
ACTIVIDADES DE CONTROL	NIVEL ESTRATEGICO	NIVEL DIRECTIVO	NIVEL OPERATIVO	
Principios	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Calificación
DISEÑAR ACTIVIDADES DE CONTROL	1.38 Pts.	17.07 Pts.	56.9 Pts.	75.34 %
DISEÑAR ACTIVIDADES PARA LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	1.04 Pts.	17.66 Pts.	60.39 Pts.	79.09 %
IMPLEMENTAR ACTIVIDADES DE CONTROL	0.0 Pts.	16.58 Pts.	58.94 Pts.	75.53 %
<b>Total</b>				<b>76.65%</b>
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	NIVEL ESTRATEGICO	NIVEL DIRECTIVO	NIVEL OPERATIVO	
Principios	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Calificación
USAR INFORMACIÓN DE CALIDAD	0.0 Pts.	16.14 Pts.	52.46 Pts.	68.6 %
COMUNICAR INTERNAMENTE	3.72 Pts.	20.31 Pts.	51.0 Pts.	75.04 %
COMUNICAR EXTERNAMENTE	10.97 Pts.	63.22 Pts.	0.0 Pts.	74.19 %
<b>Total</b>				<b>72.61%</b>
SUPERVISIÓN	NIVEL ESTRATEGICO	NIVEL DIRECTIVO	NIVEL OPERATIVO	
Principios	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Grado de Cumplimiento	Calificación
REALIZAR ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	8.77 Pts.	36.17 Pts.	29.04 Pts.	73.97 %
EVALUAR PROBLEMAS Y CORREGIR LAS DEFICIENCIAS	5.67 Pts.	32.0 Pts.	35.66 Pts.	73.33 %
<b>Total</b>				<b>73.65%</b>

**b. Evidencia documental y/o electrónica, suficiente para acreditar la existencia y operación de los principios con porcentaje de cumplimiento mayor a 70% (Seleccionar la mejor práctica por punto de interés).**

Componente	Principio	Porcentaje de cumplimiento
<b>Ambiente de control</b>	P1. MOSTRAR ACTITUD DE RESPALDO Y COMPROMISO PI01: Establecimiento de la responsabilidad de Control Interno en el Reglamento Interior y el COCODI. PI02: Emisión y difusión de los Códigos de Conducta y de Ética e Integridad PI03: Evaluación del Personal respecto al Código de Conducta en Portal de Contraloría. PI04: Protocolo de Integridad en las Contrataciones PI05: Actas del Comité de Integridad	79.2 %
	P2. EJERCER LA RESPONSABILIDAD DE VIGILANCIA PI01: Actas de las Reuniones del Consejo Directivo del ISIE PI02: Actas del COCODI PI03: Punto Informativo del Estado que guarda el SCII presentado anualmente al Consejo Directivo del ISIE (Acta de la Reunión correspondiente)	78.33 %
	P3. ESTABLECER LA ESTRUCTURA, RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD PI01: Reglamento Interior PI02: Manual de Organización y Manual de Procedimientos. PI03: Checklist de Control Interno	77.93 %
<b>Administración de riesgos</b>	P6. DEFINIR OBJETIVOS PI01 POA y MIR	81.5 %
	P7. IDENTIFICAR, ANALIZAR Y RESPONDER A LOS RIESGOS PI 01,02,03 Matriz de Administración de Riesgos	75.48 %
<b>Actividades de control</b>	P10. DISEÑAR ACTIVIDADES DE CONTROL PI01,02,03,04. Manual de Procedimientos	75.34 %
	P11. DISEÑAR ACTIVIDADES PARA LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN PI01,02,03,04: Sistemas de Información ISIE PI05: Solicitud de Dictamen Técnico a Contraloría	79.09 %
	P12. IMPLEMENTAR ACTIVIDADES DE CONTROL PI01. Políticas Administrativas del ISIE PI02. Actas del Consejo Directivo de cuando se validan	75.53 %
<b>Informar y comunicar</b>	P14. COMUNICAR INTERNAMENTE PI01,02: Sistemas de Información ISIE	75.04 %
	P15. COMUNICAR EXTERNAMENTE PI01,02: Portales de Transparencia Estatal y Nacional	74.19%
<b>Supervisión y mejora</b>	P16. REALIZAR ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN PI01. Programa de Trabajo de Control Interno PI02. Actas de Reuniones Trimestrales del COCODI PI03. Autoevaluaciones de Control Interno	73.97 %
	P17. EVALUAR PROBLEMAS Y CORREGIR LAS DEFICIENCIAS PI01. Informe Anual del Sistema de Control Interno PI02. Programa de Trabajo de Control Interno siguiente ejercicio PI03. Actas del COCODI siguiente ejercicio	73.33 %

**c. Principios sin evidencia documental y/o electrónica suficiente para acreditar su existencia y operación.**

Componente	Principio	Porcentaje de cumplimiento
Ambiente de control	Demostrar compromiso con la competencia profesional	74.47%
	Establecer una estructura para el reforzamiento de la rendición de cuentas	77.93%
Administración de riesgos	Considerar el riesgo de corrupción	65.84%
	Identificar analizar y responder al cambio	64.36%
Informar y comunicar	USAR INFORMACIÓN DE CALIDAD Sistemas de Información ISIE	68.6%

**d. Debilidades o áreas de oportunidad en el sistema de control interno.**

Derivado de los resultados de la autoevaluación, se detectaron algunas debilidades en la implementación de los principios que reflejan una calificación buena, mismos que serán comprometidos en el PTCI 2024, como a continuación se señala:

Norma General	Principio	Punto de interés	Actividad de control	UA Responsable
Ambiente de control	P04. Demostrar compromiso con la Competencia Profesional	P04.PI01.	Llevar a cabo la evaluación de la expectativa de la competencia profesional de los mandos superiores y para el resto de personal.	DGFA
		P05.PI01.	Establecimiento de una estructura para responsabilizar a los servidores públicos y prestadores de servicios integrales contratados para sus obligaciones de control interno	DGIS
			Llevar a cabo la evaluación de presiones sobre el personal y las acciones de equilibrio para asegurar que cumplan con las normas de conducta y los principios éticos.	TODAS LAS AREAS
Administración de Riesgos	P08.Considerar el Riesgo de Corrupción.	P08.P102, P08.P103	Revisión de los factores de riesgo de corrupción y sus controles en el manual de procedimientos y capacitar al personal en los mismo.	TODAS LA AREAS
	P.09 Identificar analizar y responder al cambio	P.09.PI01, P09.PI02	Revisión de los cambios que se pueden presentar en la operación y su repuesta en el manual de procedimientos.	TODAS LAS AREAS
Informar y comunicar	P.13 Usar información de calidad	P.13.PI01 P.13.PI02	Hacer mas completos los programas informaticos para sistematizar todos los procedimientos que arrojen informacion y hacer mecanismos para generar y compartir informacion	TODAS LAS AREAS
			Informe anual del analisis y acciones correctivas a las deficiencias detectadas	TODAS LAS AREAS

3.2 Resultados relevantes alcanzados con la implementación de las acciones de mejora comprometidas en el año inmediato anterior en relación con los esperados, indicando en su caso, las causas por las cuales no se cumplió en tiempo y forma la totalidad de las acciones de mejora propuestas en el PTCI del ejercicio inmediato anterior.

PROGRAMA DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO ISIE 2023										
Norma Gral	Principio	Punto de Interés	Actividad de control	UA Responsable	Fecha Compromiso	DGO	DGT	DGFA	DGIS	DJ
Ambiente de control	P04. Demostrar Compromiso con la Competencia Profesional.	P04.PI01	1. Llevar a cabo la evaluación de la expectativa de competencia profesional de los mandos superiores y para el resto del personal	DGFA	30/10/2023			50%		
		P04.PI02	2. Mejorar la Capacitación del Personal en los temas específicos a su responsabilidad y respecto a la Integridad y Normas de Conducta	DGFA y DGIS	15/12/2023			100%		
		P04.PI03	3. Formalizar los cuadros de sucesión del personal	Todas las Áreas	15/12/2023			100%	100%	
	P05. Establecer la Estructura para el Reforzamiento de la Rendición de Cuentas	P05.PI01.	4. Establecimiento de una Estructura para Responsabilizar a los servidores públicos y prestadores de bienes y servicios contratadas por sus Obligaciones de Control Interno	DGIS	30/10/2023				25%	
			5. Llevar a cabo la evaluación de presiones sobre el personal y las acciones de equilibrio para asegurar que cumplan con las normas de conducta y los principios éticos.	Todas las Áreas	30/12/2023		80%			
Administración de Riesgos	P08. Considerar el Riesgo de Corrupción.	P08.PI02., P08.PI03.	6/7. Revisión de los Factores de Riesgo de Corrupción y sus Controles en el Manual de Procedimientos y Capacitar al personal en los mismos	Todas las Áreas	15/12/2023	100%	60%	50%	30%	10%
			8/9. Revisión de los cambios que se pueden presentar en la Operación y su Respuesta en el Manual de Procedimientos	Todas las Áreas	15/12/2023	90%	50%	50%	30%	10%
	P09. Identificar, Analizar y Responder al Cambio.	P09.PI01., P09.PI02..	10.- Informe Anual del análisis y acciones correctivas a las deficiencias detectadas.	Todas las Áreas	15/12/2023	0%	0%	0%	0%	0%

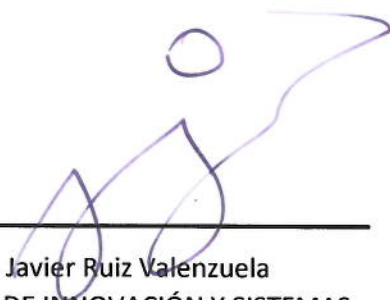
Informe Anual del Estado que Guarda el Sistema de Control Interno

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa



Ing. David Guillermo pintor Hernández  
COORDINADOR EJECUTIVO DEL ISIE

TITULAR



Ing. Francisco Javier Ruiz Valenzuela  
DIRECTOR GENERAL DE INNOVACIÓN Y SISTEMAS

COORDINADOR DE CONTROL INTERNO

