



HONESTIDAD

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI»

Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI»

Referencia: DACAP C/ITESI/001/2025

Período: Enero a diciembre de 2024

Agosto de 2025



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

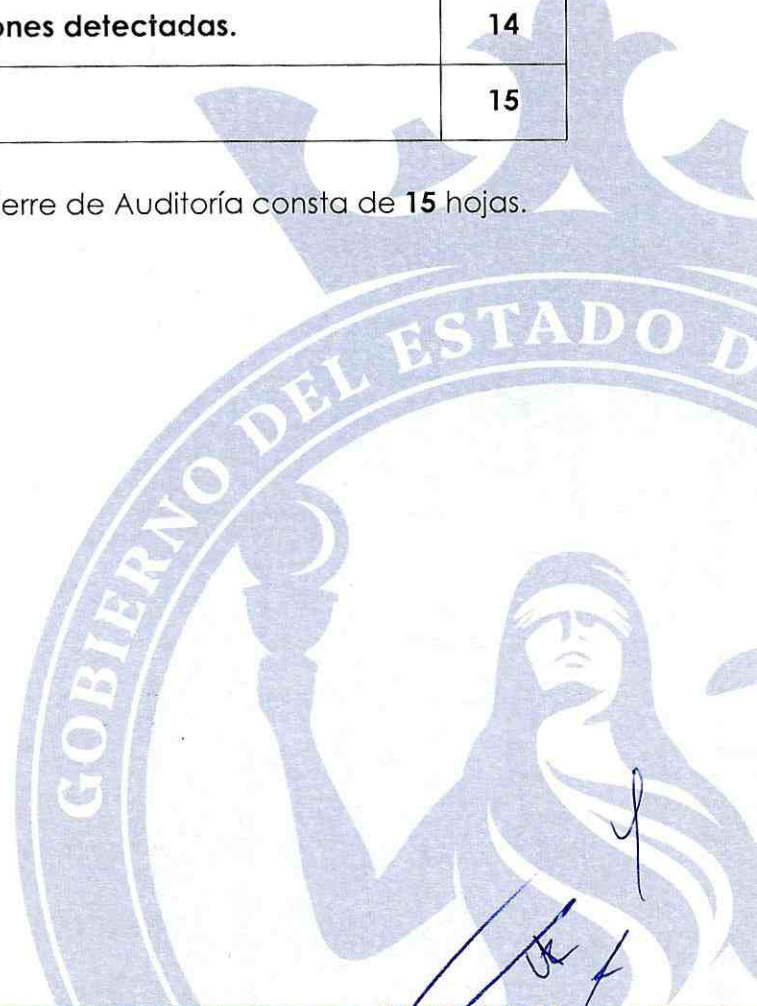
SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP C/ITESI/001/2025

ÍNDICE.

No.	Concepto	Página
I.	Antecedentes.	3
II.	Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.	4
	II.1 Objetivo.	4
	II.2 Período.	4
	II.3 Alcance.	4
	II.4 Metodología de la auditoría.	6
III.	Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.	14
IV.	Resumen general de la auditoría.	15

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de **15** hojas.



I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Honestidad, ya que es la dependencia encargada de llevar a cabo y evaluar el control interno de las dependencias y entidades, organizar y coordinar el sistema de control interno y la evaluación de la gestión gubernamental, inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como concertar con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.

La Secretaría cuenta con atribuciones para supervisar el sistema de control interno, establecer las bases generales para la realización de auditorías internas, transversales y externas; proponer las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias, en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como realizar las auditorías que se requieran en éstas, en sustitución o apoyo de sus propios órganos internos de control.

Esta Dependencia ejerce las facultades de auditoría directamente o a través de los órganos internos de control, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones jurídicas aplicables. Los órganos internos de control de cada Dependencia y Entidad, funcionalmente se encuentran coordinados por la Secretaría de la Honestidad.

Las actividades de auditoría y revisiones a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal se realizan conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, con el objeto de promover la eficiencia y legalidad, así como emitir recomendaciones vinculantes para el fortalecimiento institucional para la prevención de inconsistencias, así como al mejoramiento del control interno. Conforme a dichas normas profesionales, los tipos de auditoría son de Cumplimiento, Desempeño y Financieras.

En el presente informe se describen los resultados de una auditoría de desempeño, practicada al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI».

II.- Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.

II.1 Objetivo.

Verificar el control interno y el cumplimiento del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI» con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico - financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño.

II.2 Período.

La auditoría se realizó por el período de enero a diciembre de 2024.

II.3 Alcance.

De la planeación establecida para el desarrollo de la presente auditoría se tuvo un alcance en rubros, de acuerdo a lo siguiente:

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proceso.	Revisado
4	Matriz de indicadores para resultados.	Revisado
5	Avances físicos financieros del proceso.	Revisado
6	Seguimiento del proceso.	Revisado
7	Personal involucrado al proceso.	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el ejercicio de enero a diciembre de 2024 generado del sistema SAP S/4 HANNA, el importe autorizado fue de \$ 7,537,804.00, y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales:

Proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI»	Presupuesto Autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido	No ejercido
Total	\$7,537,804.00	\$14,455,929.79	\$14,399,449.84	\$56,479.95



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP C/ITESI/001/2025

Con relación al monto ejercido por \$14,399,449.84, el auditado fue por un importe \$7,493,491.43, que representa el 52.04% como a continuación se detalla:

Denominación	Importe Ejercido 2024	Importe Auditado	Alcance
Recurso federal	\$6,905,958.41	0.00	52.04%
Recurso estatal	7,005,760.00	7,005,760.00	
Recurso ingresos propios	487,731.43	487,731.43	
Total	\$14,399,449.84	\$ 7,493,491.43	

Con relación al monto auditado por \$7,493,491.43, se revisaron 11 partidas presupuestales, como a continuación se detalla:

Número de Partida	Denominación	Importe Ejercido 2024	Importe Auditado	Alcance
1130	Sueldos base al personal permanente	\$7,868,771.43	\$4,097,886.34	50.04%
1310	Primas por años de servicios efectivos prestados	2,272,360.00	1,186,180.00	
1320	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1,351,628.00	675,814.00	
1340	Compensaciones	156,699.94	99,396.00	
1410	Aportaciones de seguridad social	660,377.66	190,373.66	
1420	Aportaciones a fondos de vivienda	576,816.00	288,408.00	
1430	Aportaciones al sistema para el retiro	519,548.00	209,774.00	
1540	Prestaciones contractuales	505,517.47	257,928.00	
2210	Productos alimenticios para personas	1,910.64	1,910.64	
3980	Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral	215,120.79	215,120.79	
4420	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	270,700.00	270,000.00	
Total		\$14,399,449.84	\$7,493,491.43	

De acuerdo con el análisis de metas, procesos y proyectos del presupuesto general de egresos del Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal 2024 del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI», se indica a continuación:

Página 5 de 15

Conjunto Administrativo Pozuelos S/N, Guanajuato, Gto. México CP. 36080

Tel. (473) 735 13 00

 @gobdelagente



Partida	Descripción	Total modificado
4151	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios personales	\$7,005,760.00
4153	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios generales	255,384.00
Total		\$ 7,261,144.00

II.4 Metodología de la auditoría.

La auditoría se realizó conforme a lo establecido en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a través de una planeación previa, solicitud y recopilación de documentación. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo a lo siguiente:

- ✓ Un estudio general del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI», identificando el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados.
- ✓ Con referencia a la normativa que rige el actuar del Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI» y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a la siguiente normatividad vigente al período auditado:
 - Lineamientos para la Operación del Programa Institucional de Tutoría del Tecnológico Nacional de México.
 - Procedimientos de tutoría.
 - Plan semestral de tutorías.
 - Plan de trabajo de tutorías.
- ✓ Se revisó el diseño, grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en indicadores contenidos en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED», mediante los cuales se identifica el impacto social, eficacia, eficiencia,

economía, calidad del gasto y mecanismos con los cuales se puede mejorar la administración de los recursos y una mayor productividad.

- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente: (3017000000-ITESI) E057.C13: D. Apoyo académico y/o psicosocial a alumnos en riesgo de deserción o reprobación otorgados, junto con la descripción general del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI», conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI».
Descripción del proceso:	Atender a los alumnos con problemas de reprobación y deserción, mediante tutorías y sesiones de psicología. El cliente final es el alumnado del Instituto Tecnológico Superior de Irapuato.
Recurso:	Estatual de acuerdo al SED y al Análisis de Fuente de Financiamiento del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2024.
Alineación al Programa de Gobierno 2018-2024	Estrategia 3.3.3: Aseguramiento de la trayectoria escolar de los educandos en todos los niveles.
Programa Presupuestario	E057 – Trayectoria en Nivel Básico, Media Superior y Superior.
Componente:	(3017000000-ITESI) E057.C13: D. Apoyo académico y/o psicosocial a alumnos en riesgo de deserción o reprobación

- ✓ Se analizó el registro del proceso en el apartado captura de seguimiento (avance físico) "P" del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED».
- ✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI», incluyera las siguientes metas por el período 2024:



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP C/ITESI/001/2025

No.	Descripción de la meta	Cantidad asignada presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato	Acciones programadas SED	Cantidad programada SED	Acciones modificadas SED	Cantidad modificada SED
1	Sesiones de psicología otorgadas a los alumnos con algún tipo de problema psicológico	\$7,005,760.00	110	\$3,630,572.00	295	\$3,534,803.00
2	Sesiones otorgadas de tutorías	255,384.00	200	3,630,572.00	259	3,534,803.00
Total		\$7,261,144.00	310	\$7,261,144.00	554	\$7,069,606.00

✓ Se analizaron los indicadores señalados en la Matriz de Indicadores para Resultados en cada uno de sus conceptos, con el objeto de corroborar su factibilidad para medir el cumplimiento de los objetivos y metas por parte del área auditada encargada de la ejecución del proceso, para verificar y valorar los resultados y acciones de este con información fiable y pertinente, considerando lo siguiente:

1. Fin. Indicación de la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado.
2. Propósito. Objetivo del programa, la razón de ser del mismo, que indique el efecto directo que el programa se propuso alcanzar sobre la población o área de enfoque.
3. Componentes. Son los productos o servicios que debieron ser entregados durante la ejecución del programa, para el logro de su propósito.
4. Actividades. Las principales acciones y recursos asignados para producir cada uno de los componentes.
5. Resumen narrativo u objetivos. Registro de los objetivos por cada nivel de la Matriz. El resumen narrativo u objetivos pueden ser usados de manera indistinta.
6. Indicadores. Registro de los indicadores, que son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la revisión de los resultados alcanzados.

Página 8 de 15

Conjunto Administrativo Pozuelos S/N, Guanajuato, Gto. México CP. 36080
Tel. (473) 735 13 00

 @gobdelagente



7. Medios de verificación. Registro de las fuentes o de información para el cálculo de los indicadores que dan confianza sobre la calidad y veracidad de la información reportada.
 8. Supuestos. Registro de los supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.
- ✓ Se revisó que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físicos – financieros del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominados: Sistema de Evaluación al Desempeño «SED». Al respecto, mediante acta del 17 de febrero de 2025 el personal del Instituto confirmó que el avance financiero no se registra, se vincula el resultado directo de los sistemas rectores
- ✓ Del seguimiento en el SED, se analizaron los aspectos siguientes:
- El monto de programación y el de presupuestación del proceso.
 - El apartado de seguimiento de indicadores, entregables, Procesos P's:
 - El avance físico y financiero de la meta.
 - El apartado de indicadores de meta.
 - El apartado de entregables de la meta.
 - Autorizaciones de ajustes realizados a lo inicialmente definido por la Entidad.
- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proceso se encontrara alineada conforme a la normativa.
- ✓ Se verificó que las áreas responsables de la ejecución de la meta y suministro de información del cumplimiento del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» corresponde a:
- Dirección General

- Dirección Académica.
- Departamento de Tutorías.
- Orientador educativo.
- Psicopedagógico.
- Jefes de división.
- Enlaces de tutoría por carrera.

✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2024, generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP S/4 HANNA), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño «(SED)».

No.	Descripción de la meta	Unidad de medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Sesiones de psicología otorgadas a los alumnos con algún tipo de problema psicológico	Sesiones psicológicas realizadas	110	295
2	Sesiones otorgadas de tutorías	Sesiones realizadas	200	259

✓ Se cotejó el reporte del Estado de Situación Presupuestal del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI» por el período de enero a diciembre de 2024, emitido del sistema SAP S/4 HANNA, con el gasto erogado conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las Disposiciones Administrativas aplicables, de las partidas presupuestales ejercidas en la 4151 "Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios personales" y 4153 "Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios generales".

- ✓ Del importe no ejercido en cantidad de \$56,479.95; misma que se encuentra integrado por recurso estatal en cantidad de 52,430.59 e ingresos propios por \$4,049.36; se confirmó que los \$52,430.59 fueron reintegrados mediante recibo bancario del entero (SPEI) de fecha 13 de enero de 2025; para los \$4,049.36 de ingresos propios permanecen como ahorro de ingresos propios de años anteriores.
- ✓ Se analizaron las bitácoras de atención, las minutas de reunión, listas de reprobación, listas de asistencias en relación con el entregable "Sesiones otorgada de tutorías" para la consecución de los objetivos y metas programadas.
- ✓ Se confirmó que el seguimiento a las sesiones de tutoría otorgadas se registra en la plataforma tutorías.irapuato.tecnm.mx; siendo el responsable de ello el Jefe de Tutorías.
- ✓ Para el entregable "Sesiones de psicología otorgadas a los alumnos con algún tipo de problema psicológico", se verificaron las fichas que se elaboran en el proceso, siendo estas la de canalización, la de respuesta y la de seguimiento, soporte de las 295 sesiones celebradas.
- ✓ Mediante acta circunstanciada de fecha 17 de febrero de 2025, se realizaron diversos cuestionamientos al personal de la Dirección Académica y del Departamento de Planeación del Instituto, a fin de verificar los procedimientos y entregables de las metas del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI»:

"Se solicita al personal académico poner a disposición para revisión la evidencia correspondiente a 2 metas registradas en SED para el proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI»: 200 sesiones otorgadas de tutorías y 110 sesiones de psicología otorgadas a los alumnos con algún tipo de problema psicológico; así como evidencias que derivan del procedimiento de tutorías.



GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP C/ITESI/001/2025

Respuesta: Se pone a disposición la carpeta con la evidencia de las sesiones psicológicas; se explica el procedimiento que se realiza para atender a los estudiantes y su seguimiento tanto para sesiones psicológicas como para tutorías; adicionalmente se comparte información de los controles y documentos que se generan de las sesiones psicológicas. Respecto a la meta de tutorías se realiza la verificación en la plataforma Sistema de Apoyo Educativo (SAE) en el link: tutorias.irapuato.tecnm.mx del registro y seguimiento de tutores, tutorados y del plan de tutorías..."

Una vez analizado el soporte documental de las metas: "259 sesiones otorgadas de tutoría" y "295 sesiones de psicología otorgadas a los alumnos con algún tipo de problema psicológico", se concluye que se cuenta con la evidencia correspondiente.

- ✓ Se identificó un sobrecumplimiento de ambas metas como se indica:

Unidad de medida	Metas solicitadas SED	Metas Cumplidas SED
Sesiones psicológicas realizadas	110	295
Sesiones tutoriales realizadas	200	259
Totales	310	554

- ✓ Mediante acta circunstanciada de fecha 17 de febrero de 2025 con el personal de la Dirección académica se confirmó sobre el cumplimiento de metas registradas en SED y su sobrecumplimiento de ambas; así mismo se recomendó realizar la modificación de las metas.
- ✓ Se confirmó que el ente auditado haber realizado las modificaciones para la planeación del siguiente ejercicio 2025; para lo cual se entregó el análisis de metas, procesos y proyectos (Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2025) del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI» en el cual se proyecta:
- **350** atenciones Psicopedagógicas realizadas.

Página 12 de 15

Conjunto Administrativo Pozuelos S/N, Guanajuato, Gto. México CP. 36080

Tel. (473) 735 13 00

 @gobdelagente





GUANAJUATO

GOBIERNO DE LA GENTE

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Folio: DACAP C/ITESI/001/2025

Diagnóstico de salud integral elaborado.

- **90** estudiantes en riesgo de reprobación y abandono atendidos, y
- **2** plan de acción tutorial elaborados.



Página 13 de 15

Conjunto Administrativo Pozuelos S/N, Guanajuato, Gto. México CP. 36080
Tel. (473) 735 13 00

     @gobdelagente



III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.

Observaciones	Detectadas	Solventadas	No solventadas
	0	0	0

Situaciones	Detectadas	Atendidas	No Atendidas
	0	0	0



IV. Resumen general de la auditoría.

Dependencia: Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI».

Proceso: «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI».

Como resultado de la auditoría practicada al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI» para verificar el control interno y el cumplimiento del proceso «PB0465 Aplicación de planes de trabajo de atención a la deserción y reprobación en el ITESI» con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico-financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño, por el periodo de enero a diciembre de 2024, no se determinaron observaciones, situaciones detectadas ni recomendaciones específicas.

Se invita al Instituto Tecnológico Superior de Irapuato «ITESI» a continuar con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados como parte de la Administración Pública del estado de Guanajuato.