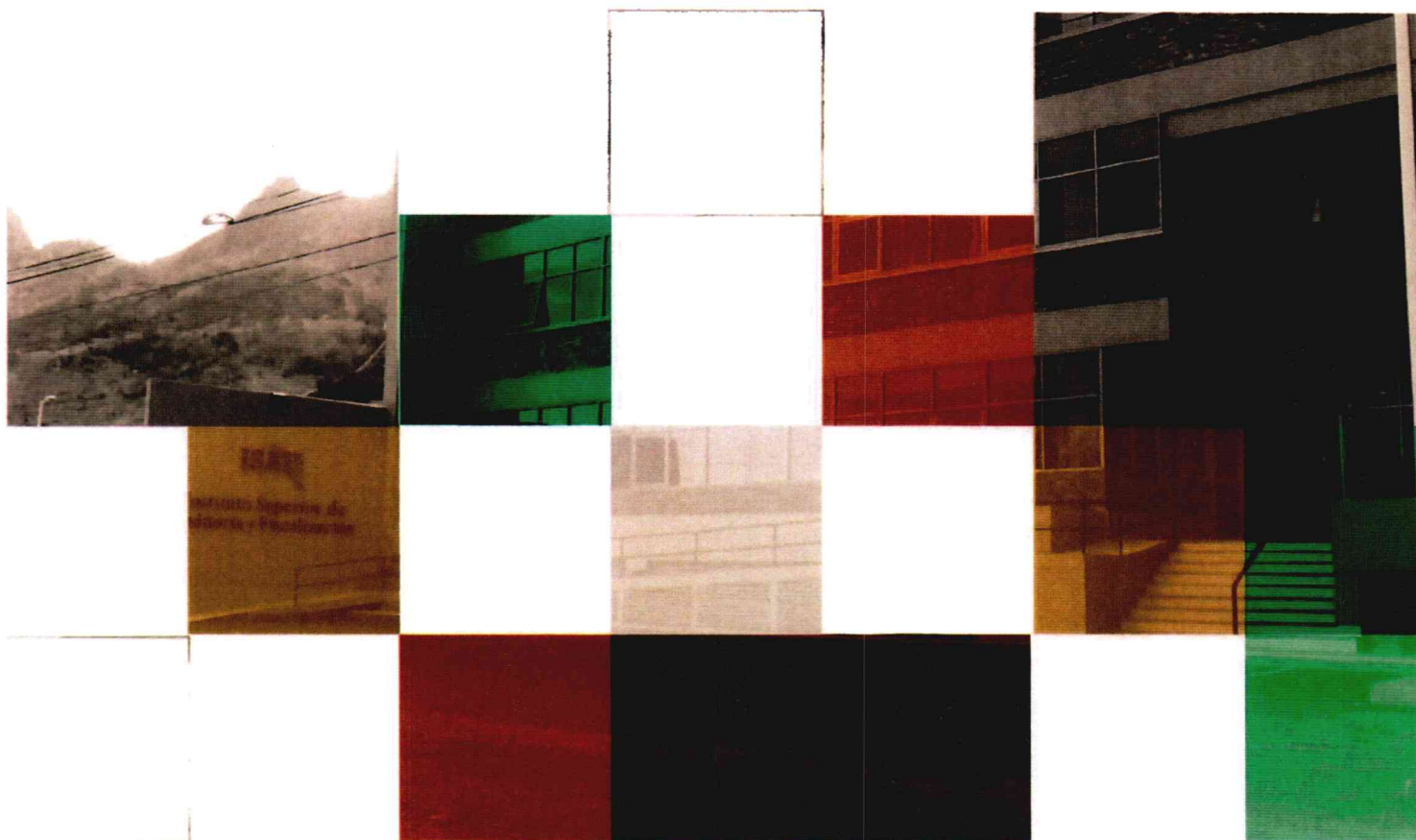


# INFORME INDIVIDUAL 2022



## INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL Y DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA (IEEPC)



02 de agosto de 2023

[isaf.gob.mx](https://isaf.gob.mx)

INSTITUTO ESTATAL ELECTORAL

**ISAF**

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

**RECIBIDO**  
04 AGO 2023  
14:25

OFICIA DE LA AUDITORÍA MAYOR: ISAF/AE/6200/2023

Hermosillo, Sonora, a 02 de agosto de 2023

Hoja 1/2

"2023:Año de Adolfo de la Huerta"

anexo  
-informe**Asunto: Notificación de Informe Individual  
de Auditoría Integral  
Nº 2022AE0109010262****Mtro. Nery Ruiz Arvizu.**Consejero Presidente del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana  
Presente.-

Con fundamento en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II sexto párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2 primer párrafo, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1, 3, 6, 17, 18, 25, 33, 34, 39, 46, 47, 48, 50 y 70 fracción V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 9 y 10 del Reglamento Interior de este Instituto y en alcance a nuestro oficio ISAF/AE/1144/2023 de fecha 14 de febrero de 2023, relacionado con la auditoría cuyo número al rubro se indica, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 practicada al sujeto de fiscalización denominado Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, notificamos a Usted el Informe Individual que muestra los resultados de la Auditoría Integral efectuada.

Adjunto al presente se anexa el Informe Individual que contienen los resultados de los trabajos de auditoría. Así mismo, se hace de su conocimiento que una vez que le sea notificado el Informe Individual anexo al presente escrito, éste tendrá el carácter de información pública y será publicado en la página web del Instituto <https://isaf.gob.mx>, en concordancia a lo establecido por el artículo 47 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.




Handwritten signature and initials.

Sin otro particular, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente  
Auditora Mayor



INSTITUTO SUPERIOR DE  
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

  
Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo

C.c.p. Dip. Alejandra López Noriega, Presidenta de la Mesa Directiva del Congreso del Estado de Sonora.  
Ing. Branly García Gómez, Titular del Órgano Interno de Control.  
C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo MAN. CFP PCCAG., Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado  
Lic. Omar Arnoldo Benítez Burboa, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.  
~~Archivo~~  
Minutario.

4

1  
4  
m





## **Informe Individual**

**Auditoría a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2022**

# **Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana (IEEPC)**

## **Auditoría Integral**

**Número 2022AE0109010262**

Que derivado de las atribuciones y facultades con que cuenta el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, inherentes a la fiscalización de los recursos públicos ejercidos por el Estado y los Municipios, ya sean recursos federales o propios, funciones fiscalizadoras que se encuentran debidamente fundamentadas en los artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 67 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34 fracción VII, 35, 39, 40, 41, 42, 50 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, además de los preceptos legales y normativos antes mencionados se emite el presente informe individual, mismo que arroja los resultados de los trabajos de fiscalización practicados.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 39, 46, 47, 48, 50, 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, 11 fracción VI y 14 inciso a) fracción XIII del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización se emite el presente informe individual, correspondiente a la Fiscalización a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022.

## **Resumen de los resultados**

La ISSAI 10 Declaración de México sobre la Independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, principio número 6, establece la libertad de las Entidades Fiscalizadoras para formular observaciones y recomendaciones en sus informes de auditoría; por lo que derivado de la misma se hace mención a las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría determinados durante la misma.

Los resultados de la fiscalización realizada al sujeto de fiscalización son los siguientes:

Ente Fiscalizador	Observaciones			Recomendaciones
	Determinadas	Solventadas	Por Solventar	
ISAF	0	0	0	16

## Objetivo de la Auditoría

El Artículo 2 Fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora define las Auditorías como un proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada.

De acuerdo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 200, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, las Normas Internacionales de Información Financiera, así como las demás disposiciones en la materia, verificamos si la información contable, presupuestaria, programática, complementaria y anexos, contenida en el informe a Cuenta Pública de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sujeto de Fiscalización.

Además, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 300, verificamos el apego a los principios de eficacia, eficiencia y economía, revisando el diseño de sus programas presupuestales, el cumplimiento de sus metas y si se incluyó la perspectiva de género y de los objetivos de desarrollo sostenible en sus programas, por último, si se evaluó el control interno y los riesgos de incumplimiento de metas, corrupción y por el uso de nuevas tecnologías.

Así mismo, de acuerdo a los Principios Fundamentales de la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 400, revisamos que las actividades del Sujeto de Fiscalización cumplen con las disposiciones legales y normativas que lo rigen, es decir, si los procesos operativos, contables,

presupuestales y programáticos cumplen con todos los aspectos significativos de las disposiciones legales y normativas que le apliquen; fomentando la actuación conforme a la norma en el sector público.

El objetivo primordial de la auditoría reside en la revisión del correcto funcionamiento y aplicación de los recursos públicos, la regularidad en la acción administrativa y la información pública, como mecanismo regulador para la estabilidad y desarrollo de nuestro estado; considerando que la realización de la misma constituye una de las condiciones esenciales para garantizar el buen manejo de las finanzas públicas y la eficacia de las decisiones adoptadas por el sujeto de fiscalización y que para el logro de esto es imprescindible la entidad fiscalizadora cuya independencia se encuentra garantizada por la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, tal y como lo establece la ISSAI 1 Declaración de Lima y la ISSAI 10 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior.

El Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, como institución no representa una finalidad en sí mismo, sino una parte necesaria de un mecanismo regulador que debe presentar oportunamente las desviaciones normativas y los principios de legalidad, racionalidad y utilidad de las operaciones financieras con el fin de que puedan adoptarse las medidas correctivas convenientes en cada caso o las acciones que impidan que reincidan en las mismas infracciones en un futuro.

La auditoría del sector público ayuda a crear las adecuadas condiciones que conlleven al fortalecimiento de las entidades del sector público y a los servidores públicos como tales para que de esta manera desempeñen sus actividades bajo los principios y directrices que rigen su actuación de acuerdo a lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y su homóloga local. De igual forma, con la realización de auditorías al aparato gubernamental, se incrementa la confianza de los ciudadanos, ya que esto les proporciona información de las evaluaciones a los recursos públicos de manera objetiva.

Por otra parte, la Fiscalización Superior tiene como propósito aumentar el grado de confianza de cualquier usuario de los resultados de la misma, enfocándose a determinar si la información financiera del sujeto de fiscalización se presenta de conformidad con el marco regulatorio aplicable; y si las acciones, planes y programas institucionales se realizan de conformidad con los principios de economía, eficiencia, eficacia y si existen áreas de mejora. Lográndose esto con evidencia suficiente, competente y apropiada que le permita al auditor expresar

una opinión derivada de si la información financiera revisada está libre de representaciones erróneas de importancia relativa debido a fraude o error; tal y como lo define la ISSAI 1200.

Cabe señalar que los niveles de aseguramiento de las auditorías, según la norma ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público, nos menciona que la seguridad de la auditoría puede ser razonable o limitada; ya que la seguridad razonable es alta sin embargo no absoluta; por lo que no es una garantía de que la fiscalización realizada siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Cuando se proporciona una seguridad limitada, los procedimientos realizados en la auditoría son limitados en comparación con los que se requieren para obtener una seguridad razonable.

La presente auditoría se realizó de acuerdo al marco legal aplicable y a los principios de objetividad, autonomía e independencia, lo anterior en el entendido que los entes públicos son responsables del uso adecuado de los recursos provenientes de las diversas fuentes de ingreso, para la presentación de bienes y servicios a los ciudadanos. Con los trabajos de auditoría realizados se fortalece la expectativa que las entidades del sector público a través de sus servidores públicos desempeñaran sus funciones de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, que se encuentran previstos en el artículo 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.

## **Normatividad aplicable en el desarrollo de los trabajos**

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría se han aplicado las siguientes normas:

a) Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) adaptadas por el propio Sistema al ámbito nacional, que emergen de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), desarrolladas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por sus siglas en inglés), que tienen por objetivo promover una auditoría independiente y eficaz y apoyar a los miembros del Sistema Nacional de Fiscalización en el desarrollo de su propio enfoque profesional de conformidad con sus mandatos y con las leyes y reglamentos aplicables.

b) Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización; donde se establece que para la planeación específica o detallada se retoma la ISSAI 1300 Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, esta nota práctica proporciona orientación suplementaria a los auditores del sector público sobre la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, por lo cual para el desarrollo de nuestra planeación y procedimientos de revisión se tomaron como referencia las guías de auditoría, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

c) El Manual y Guías de Auditoría de Desempeño, del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, emitidas por el ISAF como el marco que regula el desarrollo de las actividades en materia de fiscalización superior en el estado de Sonora.

d) La ISSAI 3000 Norma para la Auditoría de Desempeño, GUID 3910 Conceptos Centrales de Auditoría de Desempeño y GUID 3920 El Proceso de la Auditoría de Desempeño, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como parte del Marco INTOSAI de Pronunciamientos Profesionales.

e) Artículos 2, 67 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.

f) Artículos 79 fracción I segundo párrafo, 116 fracción II, párrafo sexto y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 6, 7, 17, 18, 23, 25, 25 bis, 27, 28, 29, 30, 31, 34, 35, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48 y 70 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

g) Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2022; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; el “Acuerdo por el que se establecen las Normas de Austeridad para la Administración y Ejercicio de los Recursos”, vigente a partir del 3 de enero de



2017; Acuerdo que actualiza y ratifica por el Ejecutivo del Estado el “Manual de Normas y Políticas para el ejercicio del Gasto Público del Estado”, vigente a partir del 1º de marzo de 2015; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; y demás que resulten aplicables.

Es de suma importancia para los trabajos de auditoría contar con normas y directrices profesionales que generen credibilidad, calidad y profesionalismo de la fiscalización en el sector público. Por ende, hacemos de su conocimiento que las auditorías practicadas por este Instituto, se realizan de conformidad con las normas ISSAI, mismas que contienen los principios fundamentales de auditoría de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

La ISSAI 10:4 Declaración de México sobre la independencia de las Entidades de Fiscalización Superior, establece que toda entidad fiscalizadora debe tener acceso oportuno, irrestricto, ilimitado, directo y libre a toda la documentación y la información necesaria para el apropiado cumplimiento de sus responsabilidades en materia de auditoría.

Para el desarrollo de los trabajos de auditoría y con el fin de que los términos de auditoría se establezcan con claridad, se aplicaron los siguientes principios relacionados con el proceso de auditoría como lo establece la ISSAI 100 Principios fundamentales de auditoría del Sector Público:

- Planeación de auditoría, donde se establecen los términos de la auditoría, la evaluación de riesgos, identificación de riesgos de fraude y desarrollo de un plan de auditoría.
- Realización de auditoría, donde se llevan a cabo los procedimientos planeados en el memo de planeación de auditoría, para obtener evidencia de la misma, evaluarla y obtener conclusiones.

## Alcance

Los recursos estatales transferidos y captados durante el ejercicio presupuestal 2022, por el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, fueron por \$326,393,151, de los cuales se revisó una muestra de \$323,806,488, que representa el 99 % de sus ingresos.

El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe del Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$298,555,859, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$282,582,336 que representa el 95% del total del recurso en comento, integrándose como sigue:

Capítulo del Gasto	Descripción	Total Egresos Devengados	Total Revisado	% de Alcance de Revisión
1000	Servicios Personales	\$113,196,459	\$113,196,459	100%
2000	Materiales y Suministros	\$3,080,225	\$364,310	12%
3000	Servicios Generales	\$16,965,970	\$5,052,641	30%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$136,864,520	\$135,767,327	99%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	\$764,492	\$517,406	68%
9000	Deuda Pública	\$27,684,193	\$27,684,193	100%
Total		\$298,555,859	\$282,582,336	95%

El enfoque de desempeño en el ejercicio 2022 comprendió la revisión del programa presupuestal, verificando si se elaboró de acuerdo con la metodología del marco lógico, orientación a los objetivos de Desarrollo Sostenible, la Perspectiva de Género y el cumplimiento de metas. Si se realizaron acciones para implementar la Perspectiva de Género en la administración pública y para su ejercicio presupuestal. Así mismo, si se llevó a cabo un proceso de evaluación del control interno y de los riesgos institucionales.

## Importancia Relativa

Los Principios Fundamentales de Auditoría al Sector Gubernamental según lo establece la Norma Profesional de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización No. 100; determina que el auditor debe evaluar la importancia relativa durante todo el proceso de la auditoría, este juicio puede relacionarse con un elemento individual o con un grupo de elementos tomados en su conjunto. La importancia relativa o materialidad a menudo se considera en términos de valor, pero también posee otros aspectos tanto cuantitativos como cualitativos.

La importancia relativa es aplicada por los auditores al planear y llevar a cabo la auditoría, con la finalidad de detectar errores significativos y no significativos; igualmente al evaluar el efecto de los errores identificados en una auditoría y al no ser corregidos la suma de estos, puede causar que la información esta expresada con inconsistencias.

El auditor debe determinar la importancia relativa de hechos con el fin de evaluar el riesgo de errores significativos y determinar la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría. Esta deberá determinarse para reducir hasta un nivel adecuadamente bajo, la probabilidad de que la suma de errores sin corregir o detectar, exceda el umbral de importancia relativa en su conjunto.

Los aspectos cualitativos generalmente juegan un papel muy importante en el sector público, por lo que también son considerados e incluidos en la planeación de las auditorías practicadas por este Instituto.

## **Materialidad al Planificar y Ejecutar la Auditoría**

La materialidad es relevante durante todo el proceso de auditoría, ya que un asunto puede juzgarse importante o significativo si existe la posibilidad de que el conocimiento del auditor, influya en las decisiones tomadas, así como se establece en la ISSAI 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.

Los criterios de selección se basaron en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras ISSAI 1320, la importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

Con base al conocimiento acumulado del Sujeto Fiscalizado, se determinó un porcentaje de medida razonable del 0.5% del total de ingresos, partiendo de mediciones comúnmente usadas en la práctica por ser una entidad no lucrativa. Como se ilustra a continuación:

Materialidad Total		
Total de Ingresos:	\$326,393,151	Por considerar los antecedentes del Sujeto Fiscalizado y ser una Entidad no lucrativa, se estimó el 0.5% de Ingresos Totales.
Porcentaje seleccionado:	0.5%	
Materialidad total calculada:	\$1,631,966	
Materialidad de Ejecución		
Porcentaje seleccionado:	50%	Siempre debemos establecer la materialidad de Ejecución (planeación) en una cantidad menor a la materialidad total, usualmente entre el 50% y el 75 % de la materialidad total. Esta materialidad servirá de base para la selección de las partidas a revisar y rubros del Estado de Situación Financiera.
Materialidad total calculada:	\$815,983	

Se revisará toda aquella partida con un presupuesto devengado igual o mayor a la materialidad de ejecución.

## Desarrollo de los Trabajos

Mediante oficio de notificación de auditoría número ISAF/AAE/1144/2023, recibido con fecha 28 de febrero de 2023, se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. L.C.P. Luis Ariel Peralta Córdova, C.P. Rafael Loreto Portillo Quiñonez, L.C.P. María Rebeca Álvarez Gallegos, C.P. Guadalupe Durazo Armenta, Lic. Araceli Burgos Valdez, Lic. María Lorenia Huerta Castillo y Dra. Ana Luz Blancas García, ante el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, ubicado en Luis Donaldo Colosio número 35, colonia Centro, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana en la Ciudad de Hermosillo, Sonora, con el fin de realizar auditoría integral a la Información a Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022. A efecto de llevar a cabo nuestro trabajo de fiscalización nos fue designado como enlace único responsable a la C. C.P. Adriana Urquijo Fimbres, Jefa de Departamento de Atención y Seguimiento de Auditorías; así como a los servidores públicos designados como enlaces específicos los CC. L.A.E. Luisa Sinahy Sánchez Bracamontes, Jefa del Departamento Control Presupuestal; C.P. Ernesto René Figuera Guajardo, Subdirector; Ing. Gabriela Alejandra Amaya Murrieta, Jefa de Departamento de Recursos Financieros y L.A.P. Mirna Gabriela González Rodríguez, en su calidad de Subdirectora de Recursos Humanos; mediante oficio número IEEyPC/PRESI-0290/2023 de fecha 01 de marzo de 2023, como funcionarios responsables de atender y entregar los requerimientos al Instituto, así como de comentar y aclarar en su caso, los resultados de la revisión.

Una vez culminados los trabajos de auditoría, se procedió a la elaboración del Acta de Pre-cierre de Auditoría con fecha 25 de mayo de 2023, en la que se dieron

a conocer las recomendaciones de pre-cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual los CC. C.P. Adriana Urquijo Fimbres, Jefa de Departamento de Atención y Seguimiento de Auditorías, L.A.E. Luisa Sinahy Sánchez Bracamontes, Jefa del Departamento Control Presupuestal, Ing. Gabriela Alejandra Amaya Murrieta, Jefa de Departamento de Recursos Financieros y L.A.P. Mirna Gabriela González Rodríguez, Subdirectora de Recursos Humanos, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las recomendaciones de pre-cierre determinadas otorgándole un plazo de 20 días hábiles para atender o subsanar las mismas.

Una vez concluido el plazo anterior, se procedió a la elaboración del Oficio de Pronunciamiento número ISAF/AAE/5359/2023 con fecha 30 de junio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado en la misma fecha, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las recomendaciones de pre-cierre, se dieron a conocer las recomendaciones atendidas en su totalidad, así como las recomendaciones que se encuentran pendientes de atender, señalando los asuntos pendientes de atención por el Sujeto Fiscalizado.

Por último, se procedió a la elaboración del Acta de Cierre de Auditoría con fecha 04 de julio de 2023, en la que se dieron a conocer los resultados finales de los trabajos de fiscalización, a lo cual los CC. C.P. Adriana Urquijo Fimbres, Jefa de Departamento de Atención y Seguimiento de Auditorías, L.A.E. Luisa Sinahy Sánchez Bracamontes, Jefa del Departamento Control Presupuestal, C.P. Ernesto René Figuera Guajardo, en su calidad de Subdirector, Ing. Gabriela Alejandra Amaya Murrieta, Jefa de Departamento de Recursos Financieros y Mirna Gabriela González Rodríguez, Subdirectora de Recursos Humanos, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las recomendaciones determinadas; manifestándole que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

## **Antecedentes**

Mediante Ley número 173, que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado en el Tomo CXCI, número 49, sección III, Edición Especial de fecha jueves 19 de junio de 2014, se creó el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como organismo público autónomo, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, integrado por ciudadanos y partidos políticos, que tiene como objetivo principal organizar las elecciones en la Entidad.

El Consejo General es su máximo órgano de dirección y se integra por un consejero Presidente y seis consejeros electorales.

## **Objeto Social**

Son fines del Instituto Estatal:

- I. Contribuir al desarrollo de la vida democrática;
- II. Preservar el fortalecimiento del régimen de partidos políticos;
- III. Asegurar, a los ciudadanos, el ejercicio de los derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones;
- IV. Garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los poderes legislativo y ejecutivo, así como de la totalidad de los ayuntamientos en el estado;
- V. Velar por la autenticidad y efectividad del sufragio;
- VI. Llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la educación cívica y la cultura democrática; y
- VII. Garantizar la paridad de género y el respeto de los derechos humanos de las mujeres en el ámbito político y electoral.

Corresponde al Instituto Estatal ejercer las siguientes funciones:

- I. Aplicar las disposiciones generales, reglas, lineamientos, criterios y formatos que, en ejercicio de las facultades que le confiere la Constitución Federal y la Ley General, establezca el Instituto Nacional;
- II. Garantizar los derechos y el acceso a las prerrogativas de los partidos políticos y candidatos;
- III. Garantizar la ministración oportuna del financiamiento público a que tienen derecho los partidos políticos nacionales y estatales y, en su caso, los candidatos independientes;
- IV. Desarrollar y ejecutar los programas de educación cívica en la Entidad;
- V. Orientar a los ciudadanos en la Entidad para el ejercicio de sus derechos y cumplimiento de sus obligaciones político-electorales;
- VI. Llevar a cabo las actividades necesarias para la preparación de la jornada electoral;
- VII. Imprimir los documentos y producir los materiales electorales, en términos de los lineamientos que al efecto emita el Instituto Nacional;
- VIII. Efectuar el escrutinio y cómputo total de las elecciones que se lleven a cabo en la entidad federativa que corresponda, con base en los resultados



- consignados en las actas de cómputos distritales y municipales;
- IX. Expedir las constancias de mayoría y declarar la validez de la elección a los candidatos que hubiesen obtenido la mayoría de votos, así como la constancia de asignación a las fórmulas de representación proporcional del Congreso del estado y la declaración de validez;
- X. Efectuar el cómputo de la elección del titular del Poder Ejecutivo;
- XI. Desarrollar las actividades que se requieran para garantizar el derecho de los ciudadanos, a realizar labores de observación electoral en la Entidad, de acuerdo a los lineamientos y criterios que emita el Instituto Nacional;
- XII. Coordinar y supervisar las actividades que realicen los consejos distritales y municipales;
- XIII. Ejercer la función de oficialía electoral respecto de actos o hechos exclusivamente de naturaleza electoral;
- XIV. Informar a la Unidad Técnica de Vinculación con los organismos públicos locales, sobre el ejercicio de las funciones que, en su caso, le hubiere delegado el Instituto Nacional;
- XV. Vigilar el cumplimiento del principio de igualdad de género, con base a las reglas establecidas en la presente Ley; y
- XVI. Todas las no reservadas al Instituto Nacional.

## **Organización**

Al frente del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana esta el Consejo General, su estructura está integrada de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento Interior, la cual está integrada de la manera siguiente:

### **I. De dirección:**

- a) Consejo General
- c) Presidencia del Consejo General

### **II. Ejecutivos:**

- a) Junta General Ejecutiva
- b) Secretaría Ejecutiva
- c) Las direcciones ejecutivas:
  - 1. Dirección Ejecutiva de Administración
  - 2. Dirección Ejecutiva de Asuntos Jurídicos
  - 3. Dirección Ejecutiva de Educación Cívica y Capacitación
  - 4. Dirección Ejecutiva de Fiscalización
  - 5. Dirección Ejecutiva de Organización y Logística Electoral
  - 6. Dirección Ejecutiva de Paridad e Igualdad de Género

d) Las direcciones:

1. Del Secretariado

III. Técnicos:

a) Coordinación de Comunicación Social

b) Unidad de Informática

c) Unidad de Vinculación con el Instituto Nacional Electoral

d) Unidad de Participación Ciudadana

e) Órgano de enlace con el Instituto Nacional Electoral para atender lo relacionado al Servicio Profesional Electoral Nacional

IV. De control:

a) Órgano Interno de Control

b) Unidad Técnica de Sustanciación

c) Unidad Técnica de Investigación

V. De Transparencia:

a) Unidad de Transparencia

b) Comité de Transparencia

VI. Otros órganos colegiados:

a) Las comisiones permanentes y temporales

A continuación, se presentan los procedimientos de revisión y resultados obtenidos en cada uno de los rubros que fueron objeto de nuestra revisión:

## **Planeación**

### **Subíndice de Planeación**

El objetivo de la revisión fue verificar si los entes públicos cumplieron en identificar las problemáticas principales en el desarrollo de sus actividades y si estructuraron un sistema coherente de objetivos, metas e indicadores en sus diferentes planes y programas en relación con los programas presupuestales, así como su orientación al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y la Perspectiva de Género, para el ejercicio fiscal 2022.

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Se verificó si los objetivos contenidos en las matrices de indicadores de los programas presupuestales están alineados a los objetivos (eje, retos, estrategias y líneas de acción) establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional y Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Se verificó que la planeación presupuestal incorpore la perspectiva de género, apoye la transversalidad y prevea el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:**

#### **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

##### **1. Alineación de la información programática**

**Los Organismos Públicos Locales Electorales (OPLE), son instituciones encargadas de organizar las elecciones en las entidades federativas mexicanas para la designación de gobernadores, diputados locales, presidentes municipales y demás integrantes de los ayuntamientos, jefes delegacionales, el Jefe de Gobierno, entre otros. Su fundamento jurídico descansa en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en capítulo I Art. 39, 40 y 41 y en la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales en su artículo 98; dotándoles con autonomía e independencia en materia electoral, personalidad jurídica y patrimonio propio para su el ejercicio de sus facultades.**

**De conformidad con lo dispuesto en el artículo 103 de la Ley Electoral del Estado de Sonora, el Instituto Estatal es un organismo público, autónomo, independiente en sus decisiones y profesional en su desempeño que tiene a cargo la función estatal de organizar las elecciones en la Entidad, con excepción de lo dispuesto en el segundo párrafo del apartado C de la fracción V del artículo 41 de la Constitución Federal. Dicho Instituto Estatal, se encuentra dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios y será integrado por ciudadanos y partidos políticos.**

Los fines institucionales se encuentran enmarcados en la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Sonora, específicamente en su artículo 110, que establece lo siguiente:

- I.- Contribuir al desarrollo de la vida democrática;
- II.- Preservar el fortalecimiento del régimen de partidos políticos;
- III.- Asegurar, a los ciudadanos, el ejercicio de los derechos político-electorales y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones;
- IV.- Garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes de los poderes legislativo y ejecutivo, así como de la totalidad de los ayuntamientos en el estado;
- V.- Velar por la autenticidad y efectividad del sufragio; y
- VI.- Llevar a cabo la promoción del voto y coadyuvar a la difusión de la educación cívica y la cultura democrática.

A partir de dicha reforma, se establecen competencias entre el Instituto Nacional Electoral (INE) y el Instituto Estatal Electoral (IEE), dotando a este Instituto local para ejercer las siguientes atribuciones constitucionales:

- Garantizar los derechos y prerrogativas de los candidatos y partidos políticos.
- La educación cívica en el estado.
- La preparación de la jornada electoral.
- La impresión de documentos y la producción de materiales electorales.
- Los escrutinios y cómputos de Gubernatura, diputaciones y ayuntamientos.
- La declaración de validez y el otorgamiento de constancias en las elecciones locales.
- Resultados preliminares; encuestas o sondeos de opinión; observación electoral, y conteos rápidos, conforme a los lineamientos establecidos por el INE; y
- Organización, desarrollo, cómputo y declaración de resultados en los mecanismos de participación ciudadana que prevea la legislación local.”

Una planeación alineada significa que toda acción de gobierno busca lograr el Desarrollo Humano Sustentable y por eso se vincula con al Plan Nacional de Desarrollo (PND) y Plan Estatal de Desarrollo (PED), sus objetivos y sus distintos Ejes de Política Pública.

De conformidad con la Ley de Planeación del Estado de Sonora (LPES), el artículo 63 establece que “Los poderes legislativo y judicial, organismos públicos constitucionales autónomos, deberán elaborar un Programa de Gestión Institucional, que conforme a sus atribuciones le competan para asegurar el cumplimiento de su objeto de creación y el mejoramiento del desempeño de sus funciones, con una visión de largo plazo”.

De acuerdo con el artículo 65 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora, el Programa de Gestión Institucional es un instrumento que contendrá las estrategias y acciones, que conforme a sus atribuciones le competan para asegurar el cumplimiento de su objeto de creación y el mejoramiento del desempeño de sus funciones.

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana cuenta con Plan Institucional de Desarrollo 2022-2027, documento de gestión estratégica normativo en el que se contemplan las políticas, objetivos, estrategias, programas y metas inherentes a las atribuciones y competencias conferidas, para mejorar el quehacer institucional en virtud del fortalecimiento de los valores y la cultura democrática en Sonora; que, de acuerdo con la Ley de Planeación del Estado de Sonora, dicho Plan debería ser llamado Programa de Gestión Institucional.

El Plan de Desarrollo Institucional se formula bajo el esquema de los principios rectores de la función electoral, de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad, objetividad y probidad, establecidos en la normatividad vigente en materia político-electoral. Considerando los valores indispensables emanados de la democracia, transparencia, rendición de cuentas, austeridad, eficacia, eficiencia, equidad de género, inclusión y no discriminación, en virtud de consolidar la relación institucional con la ciudadanía

Este Plan de desarrollo vincula y alinea las metas y estrategias transversales establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo 2019 - 2024 y los Ejes Estratégicos y transversales del Plan Estatal de Desarrollo 2021 - 2027 con los ejes del Plan Institucional de Desarrollo del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

#### **Alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible**

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los objetivos adoptados a nivel mundial para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la

prosperidad para todos como parte de una agenda de desarrollo sostenible. Para ello, se propuso 17 objetivos con sus respectivas metas.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los objetivos adoptados a nivel mundial para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos como parte de una agenda de desarrollo sostenible. Para ello, se propuso 17 objetivos con sus respectivas metas.

La Agenda 2030 es un compromiso del Estado Mexicano y un menester identificar los programas presupuestarios que, de manera directa o indirecta, inciden en el logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y sus metas. Por otra parte, el artículo 27 de la Ley de Planeación señala que la Agenda de Largo Plazo tiene como propósito impulsar el desarrollo económico y social del estado en forma sostenible y sustentable. En relación con los Programas de Gestión Institucional, el artículo 63 y 65 de la Ley citada, señala que contendrá una visión de largo plazo, es decir, la perspectiva de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Entre los Objetivos de Desarrollo sostenibles que aplican al quehacer del Instituto se encuentran:

**ODS 5: Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas, con las metas:**

**5.5 Asegurar la participación plena y efectiva de las mujeres y la igualdad de oportunidades de liderazgo a todos los niveles decisorios en la vida política, económica y pública.**

**5.c Aprobar y fortalecer políticas acertadas y leyes aplicables para promover la igualdad de género y el empoderamiento de todas las mujeres y las niñas a todos los niveles.**

**ODS 10. Reducir la desigualdad en y entre los países, con las metas:**

**10.2 De aquí a 2030, potenciar y promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición.**

**10.3 Garantizar la igualdad de oportunidades y reducir la desigualdad de resultados, incluso eliminando las leyes, políticas y prácticas**



**discriminatorias y promoviendo legislaciones, políticas y medidas adecuadas a ese respecto.**

**El Plan Institucional de Desarrollo no enuncia una vinculación con los ODS, sin embargo, sus ejes:**

**Eje 1.- Garantía y certeza del ejercicio de los derechos político-electorales de la ciudadanía.**

**Eje 2.- Fortalecimiento de la cultura política, cívica y democrática.**

**Eje 3.- Reforzamiento y profesionalización del servicio público electoral.**

**Están estrechamente relacionados con el objetivo 5 y 10 al vigilar que el derecho de la ciudadanía a participar directamente en la toma y ejecución de las decisiones públicas fundamentales, así como en la resolución de problemas de interés se cumplan, regulando reglas tendientes a atenuar la disparidad de género en la conformación de los cabildos y el Congreso del Estado.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente: Programa de Gestión institucional actualizado y alineado al PND, PED y ODS.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se observó una alineación no solo a la política nacional y estatal sino también a metas específicas de ODS (meta 5.5, 5.C y 10.2) determinándose que la información se encuentra atendida.

### **Programación**

En el proceso de programación del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el Sujeto de Fiscalización contara con los Programas Operativos Anuales y que estos sean congruentes con la Matriz de Indicador para Resultados presentada, así como con los informes trimestrales.
- b) Se verificó que las Metas del Informe Trimestral ETCA-III-04 denominado "Informe de Avance del Programa Operativo Anual" del Sujeto Fiscalizado, corresponden al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), según el programa presupuestario.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Subíndice de Programación**

El objetivo de la revisión es verificar si los entes públicos, realizaron una programación bajo la perspectiva de la Gestión para Resultados que permita evaluar si las acciones desarrolladas dan cumplimiento a los objetivos y metas establecidas en el Plan y programas estatales, en cumplimiento a las disposiciones en materia de programación señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como la Ley de Planeación del Estado de Sonora.

#### **a) Gestión para Resultados – Sistema de Evaluación de Desempeño**

Se revisó que el diseño de indicadores estratégicos y de gestión contenidos en los documentos de planeación, programáticos y presupuestales para el ejercicio fiscal 2022, se hayan realizado considerando la Metodología del Marco Lógico, la orientación hacia los Objetivos de Desarrollo Sostenible y de género.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si las matrices de indicadores para resultados del ente fueron elaboradas mediante análisis de problemas y objetivos, de acuerdo con la metodología del marco lógico.
- Se verificó si los elementos de las matrices de indicadores para resultados del ente son congruentes entre sí.
- Se verificó si las metas contenidas en las cédulas de Indicadores de los programas presupuestales del ente se encuentran alineados a las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo; Programa Sectorial; Programa Institucional/Programa de Gestión Institucional.
- Se verificó si las Cédulas de indicadores son coherentes con su Matriz de Indicadores de Resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado acreditó contar con programas evaluados o en proceso de ser evaluados.
- Se verificó si la estructura orgánica del ente, están establecidas las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño.

#### **b) Programación Perspectiva de Género**

Perspectiva de Género se refiere a la metodología y los mecanismos que

permiten identificar, cuestionar y valorar la discriminación, desigualdad y exclusión de las mujeres, que se pretende justificar con base en las diferencias biológicas entre mujeres y hombres, así como las acciones que deben emprenderse para actuar sobre los factores de género y crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la igualdad de género; situación en la cual mujeres y hombres acceden con las mismas posibilidades y oportunidades al uso, control y beneficio de bienes, servicios y recursos de la sociedad, así como a la toma de decisiones en todos los ámbitos de la vida social, económica, política, saludable, cultural y familiar. La igualdad entre mujeres y hombres implica la eliminación de toda forma de discriminación en cualquiera de los ámbitos de la vida, que se genere por pertenecer a cualquier sexo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó la incorporación de la perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.
- Se verificó si los entes fiscalizados cumplieron con el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones con perspectiva de género.
- Se verificó en relación con la nómina si las mujeres ocupan cargos públicos directivos y ejercen todas las funciones públicas establecidas por la legislación, en igualdad de condiciones con los hombres.
- Se verificó el ejercicio de los recursos en el Apéndice M de los Programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el ejercicio fiscal del Estado de Sonora 2022 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio fiscal 2022 y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, exposición de Motivos e Iniciativa de Decreto para el Ejercicio fiscal, con perspectiva de género en el Apéndice M.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:**

### **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

## **2. Metodología del Marco Lógico (MML) en la Planeación de la Información Programática**

## **Análisis de problemas y Objetivos**

Un Programa es un conjunto de actividades relacionadas entre sí, en las que se ejercen los recursos para el logro del objetivo que les da sentido y dirección, a fin de alcanzar un resultado específico en beneficio de una población objetivo. De ahí que los programas son potenciales generadores de valor público en la medida en que generen resultados y efectos favorables para una población que presenta una problemática o necesidad insatisfecha. Esto requiere además que los recursos (humanos y financieros) que movilizan las organizaciones ejecutoras se utilicen de forma efectiva y eficiente.

La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) es una herramienta que permite vincular los distintos instrumentos para el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los programas, resultado de un proceso de planeación realizado con base en la Metodología de Marco Lógico. De acuerdo con la Metodología del Marco Lógico el origen de un programa se da a partir del reconocimiento de la existencia de un problema que se juzga como público y que, por tanto, debe ser resuelto.

La identificación del problema sirve para orientar la acción gubernamental a resultados específicos y concretos que entreguen más y mejores bienes y servicios a la población o área de enfoque, o bien que representen oportunidades de bienestar y progreso. Para ello, se utiliza la metodología del árbol de problema y de objetivos, en donde por medio del uso de información, análisis o diagnósticos se permite mostrar evidencia empírica de las causas y los efectos del problema.

La definición del problema público es el proceso mediante el cual un problema previamente seleccionado del universo de problemas sociales es estudiado, explorado, organizado, cuantificado y delimitado por la autoridad, en términos de sus probables causas, componentes y consecuencias, a efecto de: persuadir sobre la relevancia de su atención e identificar medidas efectivas de acción. Su definición es cualitativa (consiste en señalar las características y atributos del fenómeno reconocido como problema público), y cuantitativa (habla de la magnitud y gravedad del problema público, en términos de quiénes y cuántos son los que presentan el problema).

El análisis del problema debe realizarse con base en los hallazgos de un diagnóstico previo, que contenga evidencia cuantitativa y cualitativa sobre

el problema, sus orígenes y consecuencias. Una vez construido el árbol de problemas, se traslada el problema, los efectos y las causas al árbol de objetivos que consiste en plantear la situación contraria para plasmar los objetivos, fines y medios. Posteriormente, los últimos se trasladan al fin, propósito, componentes y actividades de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestal en cuestión.

Aplicar los procedimientos de evaluación y control de confianza de los aspirantes y servidores públicos; proponer lineamientos para la verificación y control de confianza; proponer los lineamientos para la aplicación de los exámenes médicos, toxicológicos, psicológicos, poligráficos, socioeconómicos y demás que se consideren necesarios, así como establecer las políticas de evaluación, esto para todos los integrantes y aspirantes de las instituciones de seguridad pública, entre otro.

En el árbol de objetivos, el propósito corresponde al objetivo central. Este se refiere al cambio esperado en la población objetivo como resultado directo de recibir los bienes o servicios que produce el programa.

El Fin establece el objetivo de desarrollo u objetivos estratégicos de la dependencia o entidad al que el programa busca contribuir para su solución en el mediano o el largo plazo. El Fin del programa corresponde al fin superior del árbol de objetivos. Para llegar a él, se realiza una identificación de los efectos en el árbol de problemas, los cuales hacen referencia a las consecuencias que resultan de la existencia del problema central. Se presentan los efectos más directos, seguidos la identificación de los efectos de los efectos hasta alcanzar un nivel razonable de desglose. Es posible que de un efecto se desprendan dos o más.

Los Componentes son los bienes y /o servicios que deberán ser producidos o entregados por medio del programa a la población objetivo para cumplir con el propósito, deben establecerse como productos terminados o servicios proporcionados. Los componentes del programa corresponden a los medios del árbol de objetivos. Para llegar a ellos, se realiza la identificación en el árbol de problemas a las causas que originaron el problema, así mismos se identifican las fuentes de dichas causas.

Las actividades son las principales acciones emprendidas mediante las cuales se movilizan los insumos para generar los bienes y/o servicios que produce o entrega el programa.

Del análisis realizado al árbol de problemas, árbol de objetivos y Matriz de Indicadores para Resultados del Programa presupuestario E103E04 “Democracia y Participación Ciudadana” se observa que el árbol de problemas y de objetivos fueron elaborados siguiendo los pasos metodológicos en virtud de que establece causas y efectos, pero no existe congruencia lógica entre los medios y el resumen narrativo de la MIR. Es importante señalar que si atiende una de las atribuciones por la que fue constituido el Instituto por lo que no se relaciona de forma lógica con el planteamiento del propósito del programa presupuestario.

#### Análisis de problemas y Objetivos

Árbol Problemas Problema Central	Árbol de Objetivos Solución al Problema	Propósito MIR
Limitada cultura y practica de las acciones políticas y democráticas.	Solida cultura y practica de las acciones políticas y democráticas	Sólida cultura y practica de las acciones políticas y democráticas
Árbol de Problemas Efecto superior	Árbol de Objetivos Fin superior	MIR 2022 FIN
Limitada cultura política y democrática	Solida cultura política y democrática	Lograr una sólida cultura de la política y democracia, fomentando las competencias cívicas en las que se difunda la cultura democrática en sectores y grupos etarios diferenciados de la sociedad, a través de talleres, cursos, materiales y eventos culturales
Árbol de Problemas Causas directas	Árbol de Objetivos Medios directos	MIR 2022 Componentes
<p>Limitado seguimiento a los programas de difusión</p> <p>Limitaciones presupuestales</p> <p>Mala gestión de gobierno</p> <p>Limitada participación de los ciudadanos y habitantes con los que se interactúa en la vida política democrática</p>	<p>Adecuado Programas de competencias cívicas en promoción y difusión de la cultura democrática</p> <p>Presupuesto acorde a las necesidades</p> <p>Correcta gestión de Gobierno</p> <p>Mayor participación de los ciudadanos y habitantes con los que se interactúa en la vida política democrática.</p>	<p>C.1. Programa de competencias cívicas en promoción y difusión de la cultura.</p> <p>C.2. Mayor participación de los ciudadanos y habitantes con los que se interactúa en la vida política</p>
Árbol de Problemas Causas indirectas	Árbol de Objetivos Medios indirectos	MIR 2022 Actividades
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuada campaña de promoción y difusión del quehacer político</li> <li>• Inadecuada coordinación interinstitucional</li> <li>• Promesas de campaña incumplidas</li> <li>• Aumento información de transparencia del manejo incorrecto de las finanzas publicas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Adecuada campaña de promoción y difusión del quehacer político.</li> <li>• Adecuada coordinación interinstitucional</li> <li>• Cumplimiento de propósitos de campaña</li> <li>• Correcto manejo de las finanzas públicas.</li> </ul>	<p>A1.C.1 Coadyuvar en la organización del evento Diputado Infantil por un Día 2022</p> <p>A.2. C.1 Debate Juvenil.</p> <p>A.3.C.1 Visitas Guiadas</p> <p>A.4.C.1. Elecciones estudiantiles</p> <p>A.5.C.1 Maratón de educación Cívica</p> <p>A.6.C.1. Foros democráticos ENCIVICA</p> <p>A.7. C.1. Consejero electoral estudiantil por un día.</p> <p>A.1.C.2 Ejecutar el programa de difusión y asesoría en materia de participación ciudadana, orientado a niños y jóvenes estudiantes del Sistema Educativo, sector público, sector privado y ayuntamientos del estado de Sonora de manera presencial o virtual, incluyendo material didáctico y consultas ciudadanas y estudiantiles con urnas electrónicas.</p> <p>A.2.C.2 Realización del foro estatal y eventos públicos en materia de participación ciudadana.</p>



### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana analice su matriz, elabore y documente el árbol de problemas y de Objetivos que justifique el diseño del Programa presupuestario E103E04 "Democracia y Participación Ciudadana" identifique claramente la población objetivo que atiende el programa, conforme a sus atribuciones y relacione de forma lógica con el planteamiento del problema siguiendo la Metodología del Marco Lógico, de conformidad con lo establecido en los Lineamientos generales para la implementación del modelo de PbR – SED artículo 10, emitidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora. Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información siguiente: Respecto al análisis de la Matriz de Indicadores para Resultados. Del Instituto Estatal Electoral cuyo objetivo resulta de contribuir al desarrollo de la vida democrática y garantizar a los ciudadanos el ejercicio de los derechos político electoral y vigilar el cumplimiento de sus obligaciones, para lo cual, se requiere garantizar la celebración periódica y pacífica de las elecciones para renovar a los integrantes del Poder Legislativo, del Titular del Poder Ejecutivo y los integrantes de los Ayuntamientos con la promoción del voto y velando por la autenticidad y efectividad del sufragio se Coadyuva en la promoción y difusión de la cultura política democrática; se tiene como principal fin la participación activa en el voto en las elecciones organizadas por el IEEyPC. Dicho lo anterior para lograr dicho fin el Instituto bajo las Leyes Electorales que lo rigen se planteó tres componentes importantes para el logro del fin establecido - Crear una adecuada campaña de promoción y difusión del quehacer político - Trabajar en una adecuada coordinación interinstitucional, que se cuente con todos los elementos necesarios físicos y materiales para la organización de las elecciones; y la - Promoción y difusión de la cultura política, cultura democrática, educación cívica y capacitación electoral.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la información se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de que elabore árbol de problemas y de objetivos acorde a la Metodología del Marco Lógico.

### **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

#### **3. Congruencia de la información programática**

**El análisis de la lógica vertical de la matriz permite verificar la relación causa-efecto directa que existe entre los diferentes niveles de la matriz de abajo hacia arriba. Con el objetivo de identificar si sobran o faltan acciones para la solución de la problemática que el programa aborda y se identifican los riesgos que afronta para el cumplimiento de su objetivo.**

**Según la gestión de las actividades establecidas en la matriz, junto con la formulación de los supuestos, permitirá que se realicen los componentes; de igual forma, la entrega de los bienes y servicios, aunada al suceso de los supuestos del nivel de componentes, ayudará a que se concrete el propósito, y así sucesivamente.**

**Por otra parte, la lógica horizontal también examina la relación causa-efecto, sin embargo, se hace de derecha a izquierda. Se refiere específicamente a si la Matriz de Indicadores para Resultados contiene todos los indicadores para una correcta medición de los resultados esperados y objetivos contenidos en el Resumen Narrativo, y si estos indicadores cuentan con medios de verificación confiables, pertinentes y económicos.**

**Los Supuestos 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. Los Medios de Verificación son las fuentes de información para el cálculo de los indicadores. Dan confianza sobre la calidad y veracidad de la información reportada Los Indicadores 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 evaluación de los resultados alcanzados.

Los objetivos son la razón de ser de cada programa, si los objetivos se plantean con claridad, es posible ubicar también con exactitud qué sector de la población se puede beneficiar del programa, cuál es la problemática que atiende, los medios para lograr la mejora deseada y, sobre todo, los resultados necesarios para solucionar las problemáticas por las cuales fueron creados. Los indicadores son el instrumento a través del cual es posible medir el avance en el cumplimiento de los objetivos.

El logro de los Componentes depende directamente de la organización que lo implementa y deben estar dentro de su ámbito de acción y de competencias. El Propósito resulta de la concreción y consumo de los componentes por parte de los beneficiarios directos. Los Componentes, se deben redactar como un producto terminado, es decir como la concreción del bien o servicio que se está proporcionando. La sintaxis debe ser un producto terminado o servicio entregado seguido de un verbo en participio pasado que denota el estado alcanzado.

De la revisión realizada a la Matriz de Indicadores para Resultados del Programa presupuestario E103E04 "Democracia y Participación Ciudadana" se observó lo siguiente:

- Los Resúmenes Narrativos de todos los niveles de la Matriz de Indicadores para Resultados no cumplen con la sintaxis que señala la Metodología de Marco Lógico.
- El Fin, se refiere principalmente a lograr una "solida cultura de la política y democracia" principalmente mediante la difusión de la cultura, lo cual no incorpora atribuciones sustantivas como:

- Garantizar los derechos y prerrogativas de los candidatos y partidos políticos.

- Los escrutinios y cómputos de Gubernatura, diputaciones y ayuntamientos.

- La declaración de validez y el otorgamiento de constancias en las elecciones locales.

- Resultados preliminares; encuestas o sondeos de opinión; observación electoral, y conteos rápidos, conforme a los lineamientos establecidos por el INE; y

**- Organización, desarrollo, cómputo y declaración de resultados en los mecanismos de participación ciudadana que prevea la legislación local.”  
y solo se enfoca a la educación cívica en el estado.**

- El Resumen Narrativo nivel Fin no está alineado a un objetivo de un instrumento de planeación de largo plazo.
- El PROPÓSITO no constituye una expresión de la solución al problema principal definido (no define claramente qué resultados directos genera el programa) no identifica la población o área de enfoque a la que va dirigido el Programa presupuestario y la manera en que le impacta.
- Los Componentes no son bienes y/o servicios que entrega el Programa, derivado de la falta de metodología en su redacción, parecen más bien objetivos del programa.
- Las Actividades registradas en la Matriz de Indicadores para Resultados, están redactadas más como líneas de acción que como las acciones a realizar para producir esos bienes y servicios y no todas son necesarias y suficientes para la consecución de cada Componente.
- Los Indicadores en todos los niveles no cumplen con los criterios mínimos avalados por CONEVAL (Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social); CREMAA (Claro, Relevante, Económico, Monitoreable, Adecuado y Aportación Marginal) y atributos del mismo indicador.
- Los Medios de Verificación no son el elemento de la MIR en donde se puede obtener información de los indicadores.
- Los Supuesto no son factores externos que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos del programa.

#### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana analicen la necesidad de replantear el Fin, Propósito y Componentes de la Matriz de Indicadores para Resultados así como su resumen narrativo mediante un análisis del problema (árbol de problemas) y los elabore de acuerdo con la Metodología del Marco Lógico, dejando claro qué bienes y/o servicios entrega el Programa y como se producen estos para ser otorgados; e incluya indicadores estratégicos a nivel Fin y Propósito, haga uso de la sintaxis para la redacción de los objetivos y considere solamente aquellas actividades críticas e imprescindibles para que los componentes se produzcan; así como la necesidad de replantear los medios de verificación para estos puedan ser comparables y supuestos externos que pongan en riesgo el cumplimiento de sus objetivos, establezca con claridad los objetivos y metas que faciliten el monitoreo y control y se puede examinar el

desempeño del programa en todas sus etapas; analice su Matriz de Indicadores para Resultados a efecto de considerar aspectos relevantes, identificando claramente la población objetivo-beneficiada con la intervención del programa; de conformidad con los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico emitidos por el CONAC, Manual para el diseño y la construcción de indicadores CONEVAL; Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, Secretaría de Hacienda/CONEVAL. Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado informa lo siguiente:

En seguimiento a esta recomendación y derivado de los antecedentes que mencionan en el desarrollo de esta, se informa que este Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana realizará un análisis general del desarrollo de la Matriz de Indicadores para Resultados para el ejercicio 2024, la persona encargada de llevarlo a cabo es LAE. Luisa Sinahy Sanchez Bracamonte (Jefa de Control Presupuestal) en coordinación de las diferentes unidades sustantivas de este Instituto, en el periodo de agosto a septiembre del presente año.

Se anexa Programa de trabajo el cual incluye responsable y fechas para su atención.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsable y cronograma de actividades a efecto de que elabore Matriz de Indicadores para Resultados acorde a la Metodología del Marco Lógico.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **4. Cédula de Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados para planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación del Programa presupuestario.**

A fin de enriquecer el análisis de los programas presupuestarios, se desarrolló un formato denominado “Cédula de Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados” que permite el registro de información por parte de las dependencias y entidades para la integración de Cédula de Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados de los Programas Presupuestarios a su cargo. La Cédula de Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados concentra la información del Programa presupuestario relativa a sus características generales, su planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación, para una adecuada valoración de este.

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no documentó contar con Cédulas de indicadores de resultados de la Matriz de Indicadores para Resultados, que permitan verificar si las metas contenidas en éstas se encuentran alineadas a las establecidas en su programa institucional.

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

Cédulas de Indicadores de Resultados que permite verificar que las metas contenidas en las mismas se encuentran alineadas al Plan Estatal de Desarrollo y Programa de Gestión Institucional.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la información se encuentra atendida.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

**5. El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no documentó contar con Cédula de Indicadores de Matriz de Indicadores para Resultados por lo que no es posible verificar la coherencia con los indicadores contemplados en la Matriz de Indicadores para Resultados.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente: Cédulas de Indicadores de Resultados que permite verificar que la información contenida en las misma es idéntica en sus valores y expresiones a los establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la información se encuentra atendida.

## **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **6. Evaluación de los Programas Presupuestarios.**

**El seguimiento y la evaluación de los programas presupuestales es de suma importancia siendo que es una forma de monitorear los avances y resultados alcanzados en el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en los instrumentos de planeación. Así como determinar la congruencia de su programa presupuestal y analizar el logro de sus objetivos y metas, para identificar su eficiencia, eficacia, calidad, resultados, impacto y sostenibilidad.**

**El Instituto Estatal electoral, informó que durante el ejercicio 2022 no llevó a cabo evaluaciones al programa presupuestario E103E04 “Democracia y Participación Ciudadana”.**

### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana analice e identifique las acciones del E103E04 “Democracia y Participación Ciudadana” que son prioritarias de ser evaluadas y las incluya dentro de un Programa Anual de Evaluaciones de conformidad con el artículo 150, artículo 4 fracción XII y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. El sujeto Fiscalizado proporcionó la siguiente explicación:

En seguimiento a esta recomendación, se informa que han sido varios los factores por los cuales no se ha concretado la evaluación del único programa presupuestario de este Instituto Democracia y Participación Ciudadana, en el ejercicio 2019 este Instituto realizó las gestiones correspondientes, sin embargo por ser Organismo Autónomo no estaba en la etapa de maduración en la cual debía ser sujeto a evaluación, en el ejercicio 2020 se presentó la situación de la pandemia COVID razón por la cual no se le dio el seguimiento correspondiente, en el ejercicio 2021 fue año de proceso electoral y todo el recurso fue utilizado para atender dicho proceso, en el ejercicio 2022 hubo un acercamiento con los Despachos autorizados para realizar las evaluaciones y se solicitaron varias cotizaciones sin embargo no se formalizó con ninguno, este Instituto reconoce la importancia de la evaluación sin embargo en septiembre del presente arrancamos con el inicio del proceso electoral 2023-2024 por lo que el seguimiento de dicha evaluación será programado para el ejercicio 2025.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsables y cronograma de actividades a efecto de que remita:



- 1). Programa Anual de Evaluaciones donde se publica la fecha y tipo de evaluación que se realizará al programa presupuestario y,
- 2). Informe de resultados de evaluación del programa presupuestario.

### **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

#### **7. Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño**

**Las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño y/o responsables de las funciones, entre otras, del seguimiento de la información de los entes públicos, verificar que los programas y proyectos, así como la asignación de recursos guarden relación con los objetivos, metas y prioridades de los planes y/o programas y realizar la evaluación de su ejecución; por lo que derivado de estas tareas surgirán elementos para la mejora de la planeación, presupuestación y diseño de los Programas Presupuestarios.**

**El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no documentó contar con una Unidad de Planeación y Evaluación del Desempeño o área responsable que contemple atribuciones de información, planeación, programación y evaluación del desempeño.**

#### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana analice y contemple en su estructura orgánica las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de la Unidad de Planeación y Evaluación del Desempeño de conformidad con el Artículo 19 fracción VI de la Ley de planeación del Estado de Sonora. Remitir a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su Programa de Trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

Actualmente la nueva Administración con el Consejero Presidente formo la Comisión de Reglamentación aprobada mediante acuerdo CG51-2022 en donde se propuso la creación e integración de las comisiones temporales que sean necesarias para el cumplimiento de las funciones del Instituto Estatal Electoral. En ese tenor, como parte de los trabajos de planeación que sirvan para orientar las acciones relacionadas con la gestión de este Instituto Estatal Electoral, de donde se desprenderán las directrices y planes para la preparación del Proceso Electoral Ordinario Local 2023-2024 en el estado de Sonora, el Consejero Presidente propone al Consejo General la creación e integración de las Comisiones Temporales de Participación Ciudadana, Partidos Políticos y Reglamentos. Así mismo se analizan las estructuras actuales con el objetivo revisar y de proponer cambios a las unidades administrativas en cada una de sus funciones, en donde deberán atender los puntos solicitados a efecto de proponer los cambios en el Reglamento, por lo que se encuentra en propuesta asignar dichas funciones a la Dirección de Secretariado, a reserva de los análisis que determine la Comisión.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra parcialmente atendida.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsables y cronograma de actividades a efecto de que remita:

- 1). Nombre de la unidad administrativa o área responsable de las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de desempeño;
- 2). En caso de crear un área o unidad específica nombramiento vigente del responsable de las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de desempeño;
- 3). Perfil de puesto del titular de la unidad o área responsable de las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de desempeño y
- 4). Organigrama que incluya el área o unidad responsable de las atribuciones de información, planeación, programación y evaluación de desempeño.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **8. Distribución igualitaria de cargos públicos directivos**

A nivel mundial, históricamente se ha presentado una brecha de género en el mercado laboral. México no es la excepción. Las mujeres se encuentran subrepresentadas en ciertos sectores productivos. Así mismo, y aunado a este fenómeno, su trayectoria profesional se ve limitada, donde pocas mujeres logran obtener puestos de toma de decisiones, los cuales están mejor pagados. La posición jerárquica es una fuerte limitante, siendo que las mujeres tienden a estar concentradas en puestos de entrada y pocas alcanzan gerencias o direcciones. Esto a causa de un problema estructural creado por las barreras que enfrentan las mujeres para entrar, permanecer y crecer en sus empleos. Así como la prevalencia de los estereotipos de género que causan una mayor concentración de fuerza laboral femenina o masculina en determinados sectores y ocupaciones.

En relación con la distribución por género de la plantilla de personal del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana considerando la información de los últimos 6 años, respecto del porcentaje de mujeres y hombres en puestos directivos se observa que se abrió una brecha significativa en el último año entre las mujeres y los hombres en los puestos directivos (40% mujeres y 60% hombres), lo anterior significa que para el personal femenino no se han materializado las oportunidades de desarrollo y crecimiento laboral.

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. El sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente:

#### **1) Base de datos de personal del IEEYPC**

Este Instituto ha trabajado en realizar acciones afirmativas para trabajar en materia de Igualdad de Género, tan es así que no existe un sesgo considerable en el ejercicio 2022, siendo 54 mujeres y 60 hombres en los rangos mandos medios de este Instituto, cabe aclarar en el ejercicio 2022 se implementaron las acciones

pertinentes a efectos de dar cumplimiento con la paridad de género, una de las acciones afirmativas fueron y son actualmente los protocolos aprobados en materia de hostigamiento y acoso sexual y laboral y el protocolo para la atención de la violencia contra las mujeres en razón de género, estos documentos se anexan como evidencia. ANEXO 1.

Actualmente la plantilla del personal del Instituto, considerando los niveles de Consejero Presidente, Consejeras y Consejeros Electorales, Secretaria Ejecutiva, Titulares de Área y Subdirectoras y Subdirectores del Instituto, se integra por 34 personas, de las cuales 17 son mujeres y 17 son hombres, conformándolo en apego a la paridad de género. ANEXO 2.

Cabe mencionar que en apego estricto a la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales el Consejo General de Instituto Nacional Electoral designa a los Consejeros que integran cada uno de los Organismos Públicos Locales Electorales, en base a la normatividad, garantizando la paridad de género en su integración, por lo que su conformación puede estar por 4 hombres 3 mujeres y esto alternarse al concluir los encargos.

En la actualidad el Consejo General, se integra por:

- 1 Consejero Presidente
  - 3 Consejeras Electorales
  - 3 Consejeros Electorales
- Fundamento de designación de Consejo General establecido en la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales:

#### Artículo 35

1. El Consejo General es el órgano superior de dirección, responsable de vigilar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales en materia electoral, así como de velar porque los principios de certeza, legalidad, independencia, imparcialidad, máxima publicidad, objetividad y paridad de género guíen todas las actividades del Instituto.

#### **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

## **9. Presupuestos con perspectiva de género**

Los presupuestos públicos con enfoque de género representan el compromiso del gobierno con el cumplimiento de los derechos de las mujeres y las niñas, así mismo constituyen también una de las herramientas más eficaces para acelerar el logro de la igualdad sustantiva.

Es importante resaltar que un presupuesto público con enfoque de género no es un presupuesto separado para mujeres. Siendo que este implica la desagregación el gasto público, para conocer y visibilizar cuál es su impacto diferenciado entre mujeres y hombres, con el fin de promover la igualdad de género.

Para que el presupuesto público con enfoque de género se traduzca en una estrategia transversal, este esfuerzo debe realizarse a lo largo y ancho de la administración pública, para lo cual es necesario:

- Generar y publicar información desagregada por sexo vinculada con el presupuesto.
- Construir indicadores de resultados con enfoque de género que permitan conocer los impactos diferenciados y la manera en que contribuyen a la igualdad entre mujeres y hombres y a la reducción de las brechas entre unas y otros.

Por ello, para lograr un avance hacia la igualdad de género es necesario que los recursos incorporen la perspectiva de género tomando en cuenta las diferencias entre mujeres y hombres. Se resalta que la igualdad de género no significa que mujeres y hombres deban ser tratados como idénticos, sino que el acceso a oportunidades y el ejercicio de los derechos no dependan del sexo de las personas. La igualdad de oportunidades debe incidir directamente en el ejercicio efectivo de los derechos de las mujeres. Así mismo, los presupuestos con perspectiva de género contribuyen a promover la transparencia en el manejo de los recursos para posibilitar la evaluación del impacto de la inversión pública en la calidad de vida de las mujeres y contribuir a la rendición de cuentas, al desagregar por sexo la información presupuestal.

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no se encuentra incluido en el Apéndice M de los programas que Contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres para el Ejercicio Fiscal del Estado de Sonora 2022 del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora

**para el Ejercicio Fiscal 2022 y el Proyecto de Presupuesto de Egresos, exposición de Motivos e Iniciativa de Decreto para el Ejercicio fiscal, con perspectiva de género en el Apéndice M.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó información y documentación siguiente: Instituto cuenta con la Unidad de Paridad e Igualdad de Género, la cual se asignó un presupuesto de \$ 1,104,794.33, se anexa acuerdo CG03-2022 en donde se aprueba el Presupuesto de Egresos 2022 y el Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la información se encuentra atendida.

## **Ejercicio y Control**

### **Ejercicio Presupuestal**

En el ejercicio del gasto del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que las adecuaciones presupuestales compensadas y líquidas tanto de ampliación como reducción, se elaboren en cumplimiento de la normatividad aplicable.
- b) Se revisó que los importes no devengados en el pago de servicios personales no haya sido transferido a otros capítulos del gasto.

### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Ingresos y Otros Beneficios**

En apego a la guía de auditoría denominada "Ingresos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

En relación con los ingresos que recibió y capturó el Sujeto Fiscalizado durante el ejercicio de 2022 por \$326,393,151, en un 99% provienen de las ministraciones por subsidio estatal, y en un 1% de ingresos propios y de productos financieros; de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$323,806,488, que representa el 99% de sus ingresos, bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se validó que el importe del subsidio estatal recibido fuera coincidente con el presupuesto autorizado.
- b) Se verificó su correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que se haya realizado oportunamente el depósito ante la institución bancaria correspondiente.
- d) Se constató que se contara con el recibo oficial que ampara el subsidio recibido.

### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Gastos y Otras Pérdidas**

En apego a la guía de auditoría denominada "Gastos de Operación" y "Remuneraciones al Personal" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

Para el ejercicio del gasto 2022, se verificó entre otras disposiciones, el cumplimiento de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Ley General de Comunicación Social; Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos del Estado para el Ejercicio Fiscal del año 2022; Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal 2022; Ley del Impuesto Sobre la Renta; Código Fiscal de la Federación; Código Fiscal del Estado de Sonora; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Ley General de Responsabilidades Administrativas; Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora; Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios; Ley General de Partidos Políticos; Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales para el Estado de Sonora; Reglamento Interior del Instituto Estatal Electoral y de

Participación Ciudadana del Estado de Sonora; Políticas Presupuestales para el Ejercicio del Gasto del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana; y demás disposiciones jurídicas aplicables.

### **Servicios Personales**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" por \$113,196,459, que representa el 38% del total devengado, los cuales se revisaron el 100%, aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el sistema de nómina según la información proporcionada por el departamento de Recursos Humanos, y lo informado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se Integraron los pagos realizados durante el ejercicio de 2022, clasificados en los diferentes conceptos que cuenta la nómina, comparándolos con los registros contables en los estados financieros.
- c) Se realizó un comparativo del total de percepciones de nómina del ejercicio de 2022, proporcionado por el Sujeto Fiscalizado contra lo presentado y enterado ante el Servicio de Administración Tributaria SAT, según reporte obtenido de la herramienta VISOR de nómina.

### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Materiales y Suministros**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$3,080,225, que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$364,310, que representa el 12% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 21101 "Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina", 21401 "Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos" y 26101 "Combustibles", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado.



Para la revisión del egreso devengado en este capítulo, las partidas seleccionadas, los procedimientos de fiscalización realizados y los resultados obtenidos, se encuentran plasmados en el informe individual de la Auditoría Integral número 2022AE0109010052.

## **Servicios Generales**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$16,965,970, que representa el 6% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$5,052,641, que representa el 30% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 31701 "Servicio de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información", 32201 "Arrendamiento de Edificios", 33101 "Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados", 33801 "Servicio de Vigilancia", 34501 "Seguros de Bienes Patrimoniales", 35801 "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos", 37501 "Viáticos en el País", 38301 "Congresos y Convenciones" y 39801 "Impuestos Sobre Nóminas", bajo el criterio de importancia relativa y de materialidad respecto al egreso total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se constató que las adquisiciones se hayan adjudicado considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados .
- e) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- f) Se validó la evidencia del servicio recibido.
- g) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con las Políticas Presupuestales para el ejercicio del gasto del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana y la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

## **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 4000 denominado "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" por \$136,864,520, que representa el 46% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$135,762,327, que representa el 99% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 44501 "Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro" y 44701 "Ayudas Sociales a Entidades de Interés Público", bajo el criterio de importancia relativa y de materialidad respecto al egreso total devengado, aplicándose los siguientes procedimientos:

- a) Se validó su correcta aplicación contable.
- b) Se verificó que el pago se realizó a nombre del beneficiario.
- c) Se verificó que el comprobante contenga los requisitos fiscales o en su caso recibo oficial firmado por el beneficiario.
- d) Se verificó que los montos entregados a los partidos políticos correspondan a los autorizados en el Acuerdo CG12/2022 "Por el que se resuelve la propuesta de la Dirección Ejecutiva de Fiscalización respecto al cálculo del financiamiento para actividades ordinarias permanentes y actividades específicas para partidos políticos, correspondientes al ejercicio fiscal 2022" de fecha 28 de enero de 2022.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 5000 denominado "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles" por \$764,492, que representa menos del 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$517,406, que representa el 68% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 52301 "Cámaras Fotográficas y de Video" y 56401 "Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial"; bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado.

Este capítulo se validó con la revisión documental realizada en el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante.

## **Deuda Pública**

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 9000 denominado "Deuda Pública" por \$27,684,193, que representa el 9% del total devengado, los cuales se revisaron al 100%.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 99101 "Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)"; bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representa del total del recurso devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó que el pago de ADEFAS, corresponden a obligaciones legalmente constituidas, derivadas de adeudos de ejercicios anteriores.
- b) Se validó la correcta aplicación contable.
- c) Se verificó que las ADEFAS se encuentran autorizadas por el Consejo General del Sujeto Fiscalizado.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

## **Cuentas de Balance**

### **Efectivo y Equivalentes**

En apego a la guía de auditoría denominada "Efectivo y equivalentes de efectivo" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

### **Bancos**

Esta cuenta contable se integra por una cuenta bancaria que al 31 de diciembre de 2022, cuenta con un importe de \$11,521,564, representando el 14% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se constató que las conciliaciones bancarias fueran elaboradas al mes de diciembre de 2022.

- b) Se verificó la existencia de los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- c) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encontraran firmadas por las personas responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- d) Se validó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidieran con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario al 31 de diciembre de 2022.
- e) Se verificó que no se contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- f) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- g) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- h) Se realizaron confirmaciones bancarias.

### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

#### **Inversiones Temporales**

Esta cuenta contable se integra por una cuentas bancaria que al 31 de diciembre de 2022 cuenta con un importe de \$37,954,059, representando el 45% del total del activo; revisándose al 100%, bajo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se constató que las conciliaciones bancarias fueran elaboradas al mes de diciembre de 2022.
- b) Se verificó la existencia de los estados de cuenta bancarios originales y que estos se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- c) Se verificó que las conciliaciones bancarias se encontraran firmadas por las personas responsables que intervinieron en su elaboración, revisión y autorización.
- d) Se validó que los saldos presentados en la conciliación bancaria coincidieran con lo reflejado en el libro de contabilidad y estado de cuenta bancario al 31 de diciembre de 2022.
- e) Se validó el registro de los intereses ganados.
- f) Se verificó que no se contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.
- g) Se verificó que contara con el registro de las firmas autorizadas.
- h) Se verificó que se contara con personal autorizado para el manejo de la banca electrónica.
- i) Se realizaron confirmaciones bancarias.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Activo No Circulante**

En apego a la guía de auditoría denominada "Activos de larga duración y deterioro" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

### **Bienes Muebles e Inmuebles del Activo no Circulante**

Esta cuenta asciende a \$33,816,000, representando el 40% del total del activo al 31 de diciembre de 2022, se revisó bajo los siguientes procedimientos:

- a) Se realizó el comparativo entre el inventario de bienes muebles e inmuebles y lo reflejado en contabilidad al 31 de diciembre de 2022.
- b) De los bienes adquiridos durante el ejercicio 2022 por \$764,492, se revisaron altas por \$517,406, con un alcance del 68%.
- c) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- d) Se validó la correcta aplicación contable.
- e) Se constató que la adquisición se adjudicó considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- f) Se comprobó la existencia de contrato debidamente formalizado.
- g) Se verificó la existencia de investigación de mercado y se validó su autenticidad.
- h) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- i) Se verificó la existencia física del bien de acuerdo a las características facturadas.
- j) Se verificó la existencia del resguardo debidamente actualizado.
- k) Se verificó el debido cumplimiento de las Políticas Presupuestales para el ejercicio del gasto del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.
- l) Partiendo del saldo al 31 de diciembre de 2021, se realizó el amarre al 31 de diciembre de 2022, tomando en consideración las altas y bajas de activo fijo realizadas durante periodo de enero a diciembre de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.
- m) Se realizó verificación física a una muestra de los bienes muebles, comprobando que este cuente con el resguardo correspondiente.

n) Se verificó el correcto cálculo, presentación y registro de la depreciación acumulada de los bienes muebles e inmuebles.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Pasivo Circulante**

En apego a la guía de auditoría denominada "Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

### **Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Esta cuenta asciende a \$4,958,560, representando el 6% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se verificó que hayan presentado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) las declaraciones de pago de impuestos federales, del ejercicio 2022.
- b) Se realizó el comparativo de lo retenido por concepto de ISR por Salarios, 10% por Honorarios, ISR por Asimilados a Salarios e ISR por Arrendamiento según contabilidad, contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del ejercicio 2022.

En cuanto a las Cuotas y Aportaciones al ISSSTESON:

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de las cuotas y aportaciones al ISSSTESON del ejercicio 2022.
- b) Se realizó comparativo de las cuotas y aportaciones al ISSSTESON según lo registrado en gastos, y en cuentas por pagar, contra lo pagado en el periodo de enero a diciembre de 2022.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Hacienda Pública**

En apego a la guía de auditoría denominada "Capital contable" emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), para la aplicación práctica de

las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se establece la revisión del presente rubro.

El saldo de la cuenta de patrimonio asciende a \$63,608,638, el cual representa el 76% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022, para su revisión se aplicaron los siguientes procedimientos:

- a) Se realizó la integración del patrimonio y se comparó con contabilidad del ejercicio anterior, incluyendo además los aumentos o disminuciones en el patrimonio del ejercicio 2022.
- b) Se verificó que las afectaciones al patrimonio estuvieran autorizadas por el Consejo General del Sujeto de Fiscalización, se encontraran registradas y fueran procedentes.
- c) Se verificó que las pólizas contables de registro contaran con la documentación soporte suficiente.

#### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Estados Financieros**

#### **Comparativo de la información Contable y Presupuestal correspondiente al Informe del Cuarto Trimestre contra la información presentada en el Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal**

Se realizó comparativo de la información contable y presupuestal correspondiente al informe del Cuarto Trimestre contra la información presentada en el informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio 2022, con el objeto de verificar que no existe discrepancia entre los saldos presentados en los reportes en comento.

#### **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Ley de Disciplina Financiera**

En cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se revisó que toda propuesta de aumento o creación de gasto del Presupuesto de Egresos, estuviera acompañada de la fuente de ingresos distinta al Financiamiento, o bien se compensara con reducciones en otras previsiones de gasto.

- b) Se revisó que los recursos comprometidos se realizaron con cargo al presupuesto autorizado, contando previamente con la suficiencia presupuestaria, identificando la fuente de ingresos.
- c) Se revisó que los pagos realizados se efectuaron con base en el Presupuesto de Egresos autorizado, y por los conceptos efectivamente devengados, siempre que se hubieren registrado y contabilizado debida y oportunamente las operaciones consideradas en este.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

### **Control Interno**

La revisión del Control Interno tiene como objetivo evaluar la implementación en el ámbito estatal de los elementos principales del modelo Integrado de Control Interno, impulsado por el Sistema Nacional de Fiscalización como una buena práctica y una herramienta eficaz para evitar la corrupción y fomentar el logro de las metas y objetivos en todos los órdenes de gobierno.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Se verificó si ente fiscalizado cuenta con matriz de riesgo institucional que le permita identificar los riesgos más significativos de la organización.
- Se verificó si el ente fiscalizado realizó actividades de supervisión del control interno, así como para evaluar sus resultados.
- Se verificó si el ente fiscalizado evalúa y documenta los resultados de las autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno.
- Se verificó si el ente fiscalizado da seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes respecto de los problemas de control interno.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:**

### **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:



## 10. Control Interno

El control interno presenta diversos beneficios para las instituciones, entre los que se encuentran una mayor confianza con respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas, así como una retroalimentación sobre sus actividades que permite la reducción de los riesgos asociados a dicho cumplimiento. Por medio de la administración de riesgos, la integración de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y la consolidación de integridad institucional, transparencia y rendición de cuentas, el control interno busca coadyuvar al cumplimiento de los objetivos institucionales, reducir la ocurrencia de actos de corrupción, y hacer más eficaz y eficiente la gestión gubernamental y uso de los recursos públicos.

### Matriz de Riesgos

La administración de riesgos es el proceso por medio del cual se evalúa los riesgos que presentan las instituciones en el cumplimiento de sus objetivos. Con ello se busca identificar los riesgos, analizarlos, catalogarlos y posteriormente elaborar alternativas o respuestas para mitiguen su impacto en caso de materialización.

Es importante resaltar la necesidad de considerar el riesgo de la corrupción, entendiendo a esta como la obtención ilícita por parte de un servidor público de algo de valor, a cambio de la realización de una acción ilícita o contraria a la integridad.

Por otra parte, en los últimos años la utilización de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se han implementado en mayor medida, especialmente en la administración pública para responder a las necesidades de una sociedad en constante desarrollo. Por ello, se resalta la necesidad de diseñar actividades de control para asegurar que dichas tecnologías se mantienen funcionando correctamente y son apropiadas para el tamaño, características y mandato de la institución. Entendiéndose a las Tecnologías de la Información como cualquier recurso de software, hardware o de comunicaciones que forme parte de los procesos, procedimientos o de la gestión gubernamental.

De la revisión realizada, se encontró que el Instituto Estatal Electoral documentó contar con una Matriz de Riesgo Institucional, pero no cuenta con los riesgos más significativos de la organización por Unidad Administrativa o proceso, no cuenta con riesgos de corrupción, de seguridad

**informática ni riesgos que afecten el cumplimiento de metas. Cuenta con un programa de capacitación, pero no con un programa de capacitación propio que contemple las necesidades específicas del Instituto que pudiera requerir.**

#### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como Buena Práctica analice y elabore la Matriz de Riesgo Institucional, considerando riesgos por unidad administrativa o procesos, enuncie riesgos de corrupción que podrían presentarse, riesgos que afecten el cumplimiento de metas; realice las acciones necesarias a efectos de definir y formalizar en diferentes instrumentos como son: reglamentos, procedimientos, manuales y guías; la implementación de un sistema de información institucional, basado en el uso de las nuevas tecnologías de la información, cuyo objetivo sea proveer de información sistemática, confiable, oportuna y necesaria para la toma de decisiones, que permita un mejor control y evaluación de las acciones institucionales y para la rendición de cuentas con transparencia. Al respecto, como se señala en el Marco Integrado de Control Interno, deberá definir los requerimientos de información considerando los objetivos de la organización, los riesgos asociados al cumplimiento de estos. Para tal efecto, deberá definir los requisitos de dicha información, determinar la confiabilidad de las fuentes a utilizar, establecer los mecanismos de evaluación para asegurar su calidad, determinar el personal, procesos, datos, la tecnología a utilizar, así como los canales de comunicación para disponer de la información. De igual forma elabore un diagnóstico de las necesidades de capacitación que requiere su personal involucrado en procesos sustantivos de la dependencia. Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

#### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Derivado de que la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró que no reúne los criterios de pertinencia, relevancia, suficiencia y competencia. El sujeto Fiscalizado proporcionó la siguiente explicación:

1). En seguimiento a esta recomendación este Instituto reconoce la importancia de contar con una Matriz de Riesgo Institucional, que contemplen los riesgos por unidad administrativa o procesos, así como la elaboración del diagnóstico de las

necesidades de capacitación que requiere el personal involucrado en procesos sustantivos de la dependencia, cabe aclarar que actualmente no se cuenta con un Programa de Trabajo de Control Interno Institucional en el cual, en su momento se definirán los puntos mencionados en esta recomendación para atenderlos oportunamente. Por otra parte, la nueva Administración con el Consejero Presidente formó la Comisión de Reglamentación aprobada mediante acuerdo CG51-2022 en donde se propuso la creación e integración de las comisiones temporales que sean necesarias para el cumplimiento de las funciones del Instituto Estatal Electoral.

2). En ese tenor, como parte de los trabajos de planeación que sirvan para orientar las acciones relacionadas con la gestión de este Instituto Estatal Electoral, de donde se desprenderán las directrices y planes para la preparación del Proceso Electoral Ordinario Local 2023-2024 en el estado de Sonora, el Consejero Presidente propone al Consejo General la creación e integración de las Comisiones Temporales de Participación Ciudadana, Partidos Políticos y Reglamentos. Así mismo se analizan las estructuras actuales con el objetivo revisar y de proponer cambios a las unidades administrativas en cada una de sus funciones, en donde deberán atender los puntos solicitados a efecto de proponer los cambios en el Reglamento, por lo que se encuentra en propuesta asignar dichas funciones a la Dirección de Secretariado, a reserva de los análisis que determine la Comisión.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación lo siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsables y cronograma de actividades a efecto de que elabore Matriz de Riesgo Institucional que considere:

- Mínimo un riesgo por unidad administrativa o proceso.
- Riesgos de corrupción.
- Riesgos que afecten el cumplimiento de metas.
- Riesgos de seguridad Informática.

Programa de capacitación propio el cual incluya

- Objetivo general y específicos.
- Diagnóstico de necesidades de capacitación del personal.
- Indicadores.
- Evaluación de resultados.

## **Recomendación Parcialmente Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **11. Actividades de Supervisión**

**Tomando en cuenta el carácter dinámico del control interno, el cual debe adaptarse a los constantes cambios y riesgos que enfrentan las instituciones, la supervisión se presenta como indispensable para asegurar que el control interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos. Siendo que la supervisión del control interno permite evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.**

**El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no demostró haber realizado Actividades de Supervisión de Control Interno que demuestren la implementación de los elementos mínimos del Marco Integrador de Control Interno para evaluar sus resultados.**

### Medida de Solventación

Para que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como buena práctica analice y realice actividades de supervisión de control interno y en su caso realice acciones correctivas que permitan evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud, de conformidad y en cumplimiento con el Marco Integrador de Control interno para la Administración Estatal. Remita a este Instituto por medio del SIGAS los elementos antes mencionados, así como su programa de trabajo para su cumplimiento, en el cuál incluya fechas y responsables para su seguimiento.

## **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RPA) Recomendación Parcialmente Atendida. Derivado de que la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró que no reúne los criterios de pertinencia, relevancia y suficiencia. El sujeto Fiscalizado proporcionó la siguiente explicación:

En seguimiento a esta recomendación, este Instituto reconoce la importancia supervisión que se presenta como indispensable para asegurar que el control interno se mantenga alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, cabe aclarar que actualmente no se cuenta con un Comité de Control Interno, ni programa de trabajo que permita realizar las acciones correspondientes, sin embargo la nueva Administración con el Consejero Presidente formó la Comisión de Reglamentación aprobada mediante acuerdo CG51-2022 en donde se propuso la creación e integración de las comisiones temporales que sean necesarias para el cumplimiento de las funciones del Instituto Estatal Electoral. En ese tenor, como parte de los trabajos de planeación que sirvan para orientar las acciones relacionadas con la gestión de este Instituto Estatal Electoral, de donde se desprenderán las directrices y planes para la preparación del Proceso Electoral Ordinario Local 2023-2024 en el estado de Sonora, el Consejero Presidente propone al Consejo General la creación e integración de las Comisiones Temporales de Participación Ciudadana, Partidos Políticos y Reglamentos.

Así mismo se analizan las estructuras actuales con el objetivo revisar y de proponer cambios a las unidades administrativas en cada una de sus funciones, en donde deberán atender los puntos solicitados a efecto de proponer los cambios en el Reglamento, por lo que se encuentra en propuesta asignar dichas funciones a la Dirección de Secretariado, a reserva de los análisis que determine la Comisión.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización la información y documentación siguiente:

Entregar programa de trabajo para la atención de la recomendación emitida, especificando responsables y cronograma de actividades a efecto de documentar actividades de supervisión de control interno que contemple acciones correctivas que permitan evaluar la calidad del desempeño.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **12. Autoevaluaciones y de las evaluaciones independientes**

**Las deficiencias en los controles internos se detectan por medio de las autoevaluaciones y evaluaciones. Por ello, la administración debe supervisar el control interno a través de autoevaluaciones y evaluaciones independientes. Las autoevaluaciones están integradas a las operaciones de la institución, se realizan continuamente y responden a los cambios. Las evaluaciones independientes se utilizan periódicamente y pueden proporcionar información respecto de la eficacia e idoneidad de las autoevaluaciones.**

**El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no presentó evidencia de haber evaluado y documentado los resultados de autoevaluaciones o evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Al respecto, el análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el sujeto Fiscalizado, la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró atendida. En seguimiento a esta recomendación se informa que en el ejercicio 2022 se realizaron las autoevaluaciones correspondientes.

Documenta:

- Informe de resultados de autoevaluaciones durante el ejercicio 2022.
- Programa anual de autoevaluaciones.
- Seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **13. Seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones y evaluaciones independientes**

Una vez que se cuenta con las autoevaluaciones y evaluaciones independientes, la administración debe evaluar y documentar los resultados de ellas, para identificar problemas en el control interno. Posteriormente, por medio de dichas evaluaciones es necesario determinar si el control interno es eficaz y apropiado. En su defecto, se procede a identificar los cambios que son necesarios implementar, derivados de modificaciones en la Institución y en su entorno.

**El Instituto Estatal Electoral no documentó dar seguimiento a resultados de autoevaluaciones y/o evaluaciones independientes durante el ejercicio 2022.**

#### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Al respecto, el análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el sujeto Fiscalizado, la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró atendida. En seguimiento a esta recomendación se informa que en el ejercicio 2022 se realizaron las autoevaluaciones correspondientes.

Documenta:

- Informe de resultados de autoevaluaciones durante el ejercicio 2022.
- Programa anual de autoevaluaciones.
- Seguimiento a los resultados de las autoevaluaciones.

### **Seguimiento y Evaluación**

La evaluación es una herramienta fundamental para mejorar constantemente el desempeño y conocer cuáles de las acciones son o no efectivas para resolver los grandes problemas sociales y económicos; respecto con las metas, éstas permiten establecer límites o niveles máximos de logro; comunican el nivel de desempeño esperado y permiten el enfoque hacia la mejora, mediante indicadores para el logro del objetivo a cuantificar con perspectiva que se valora cada objetivo.

Se aplican los siguientes procedimientos:

- Eficacia: Se verificó la eficacia del ente en el cumplimiento de las metas relevantes en los niveles de propósito, componentes y actividades, establecidas en su Matriz de Indicadores para Resultados del ejercicio fiscal 2022.
- Economía: Se evaluó que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisa el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de los capítulos 1000, 2000, 3000, 4000, 5000, 6000 y 9000 de las partidas de mayor presupuesto, en comparación con años anteriores.
- Eficiencia: Se realizó una comparación entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto modificado con el devengado del ejercicio fiscal 2022.

**Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:**

#### **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

#### **14. Economía en el cumplimiento de metas**

**De la revisión realizada se observó que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana devengó menor presupuesto de lo previsto (-8%) en todos sus capítulos del gasto, a excepción del capítulo 4000 que se mantuvo igual al aprobado.**

#### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Al respecto, el análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el sujeto Fiscalizado, la evidencia documental remitida en respuesta a esta recomendación se consideró atendida Anexo A Cuenta Pública 2022, correspondiente al análisis programático presupuestal.



## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **15. Eficacia en el cumplimiento de metas**

**De la revisión realizada, se observó que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana cumplió al 100% las metas programas, referentes al ejercicio fiscal 2022 pero no documentó evidencia del cumplimiento de estas.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la siguiente documentación:

Evidencia documental de cada una de las metas del programa presupuestario correspondientes al primer, segundo, tercero y cuarto trimestre, de conformidad con lo reportado en el formato CPAC-III-5 MIR de Cuenta pública 2022.

## **Recomendación Atendida**

Con fundamento en lo que establece el artículo 33 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, se emite la siguiente recomendación:

### **16. Eficiencia en cumplimiento de metas**

**Del análisis comparativo realizado entre el cumplimiento de metas de la Matriz de Indicadores para Resultados 2022 con respecto a la diferencia del gasto aprobado con el devengado del ejercicio fiscal 2022 del Instituto Estatal electoral no fue posible identificar las variables para verificar el cumplimiento de eficiencia, considerando los dos procedimientos anteriores de Eficacia y Economía.**

### **Acciones del sujeto de fiscalización derivadas de la Recomendación**

(RA) Recomendación Atendida. Mediante respuesta enviada el día 22 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado justificó las razones del por qué se presentaron metas con cumplimiento por encima de lo programado y otras no fueron alcanzadas, presentando evidencia del grado de cumplimiento de estas. Así mismo, dar a conocer las medidas de control administrativo, presupuestal implementadas.

Al respecto, del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la recomendación se encuentra atendida.

## **Rendición de Cuentas**

En cumplimiento a la Ley de Transparencia del Sujeto de Fiscalización, se llevaron a cabo los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se comprobó que los Programas Institucionales fueron publicados en las páginas electrónicas de la entidad.
- b) Se verificó que el Sujeto Fiscalizado, publicó en sus páginas de Internet la Matriz de Indicadores para Resultados y la Ficha Técnica para cada Indicador con los elementos mínimos establecidos en la Normatividad aplicable.
- c) Se revisó que el Proyecto de Presupuesto de Egresos se publicó en su página oficial en apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Procedimientos revisados con resultados satisfactorios**

## **Responsabilidades del sujeto de fiscalización sobre los estados financieros**

Las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200 nos establecen que la responsabilidad por la prevención y detección de fraude recae principalmente en la administración del ente público, así como de las personas encargadas de la gestión de los recursos públicos asignados al sujeto de fiscalización en cuestión. Los encargados de la administración y la alta dirección del sujeto de fiscalización son responsables de la supervisión del proceso de la información financiera generada por la entidad.

El sujeto de fiscalización es responsable de la preparación del informe de la cuenta pública y de los estados financieros de conformidad a los requerimientos normativos gubernamentales y de las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **Responsabilidad del auditor sobre la fiscalización del informe de la cuenta pública y estados financieros**

Como parte de una auditoría, de conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) No. 200, 300 y 400 y tal como lo establece el Artículo 4 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, conforme a los principios de legalidad, imparcialidad, confiabilidad y definitividad.

- Obtenemos conocimiento del control interno, importante para la fiscalización, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados con base a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del sujeto de fiscalización.
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en el informe de cuenta pública y estados financieros debido a errores, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos y obtener evidencia suficiente, competente y apropiada para soportar nuestra opinión.
- El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración del sujeto de fiscalización.

## **Dictamen**

El presente dictamen se emite el día 02 de agosto de 2023, una vez concluida nuestra revisión, misma que se practicó sobre la información financiera proporcionada por el Sujeto Fiscalizado y de cuya veracidad es responsable. Con

base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la aplicación de las disposiciones establecidas en la aplicación de las disposiciones establecidas en la gestión financiera de los recursos públicos asignados, el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Derivado de la aplicación de los procedimientos de revisión del desempeño, para identificar el apego a los principios de eficacia, economía y eficiencia, se considera que el ente fiscalizado presenta las siguientes áreas de oportunidad para la mejora de su gestión y resultados, por lo cual, se concluye lo siguiente:

El ente fiscalizado requiere incorporar en el diseño de los programas presupuestarios la Metodología del Marco Lógico que permita la valoración objetiva del desempeño a través de la verificación del cumplimiento de metas y objetivos, con base en indicadores estratégicos y de gestión. Asimismo, como una buena práctica requiere robustecer el diseño de la Matriz de Riesgo Institucional que le permita registrar y conocer los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de las metas y objetivos, realizar actividades de supervisión y evaluación que le ayudarán identificar áreas de oportunidad. Se destaca la importancia de acciones con perspectiva de género que realiza el instituto desde la planeación, organización, ejecución y control de programas en los que se busque conciliar intereses de mujeres y hombres, a fin de eliminar las brechas de desigualdad y promover la igualdad de oportunidades sin importar el género.

Finalmente el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye, que se detectaron errores u omisiones en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron solventados durante la auditoría, mismos que no afectaron la información presentada en los estados financieros en su conjunto o por separado, por lo cual se dictamina **sin modificación o limpio** debido a que se ha obtenido evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para concluir que en caso de existir errores y omisiones de los estados financieros en conjunto o por separado, no son significativos ni generalizados.

## **Unidades Administrativas que intervinieron en la Fiscalización**

La planeación, coordinación, ejecución y supervisión de la revisión efectuada a la Entidad Fiscalizada, objeto del presente informe individual, se llevó a cabo por personal de la Auditoría Adjunta de Fiscalización al Gobierno del Estado y la Dirección General de Auditoría y Evaluación de Desempeño en el ámbito de sus respectivas competencias, de conformidad con las atribuciones que tienen conferidas en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y el Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora.

---

**C.P. Martín Alberto Ibarra Gallardo**  
**MAN. CFP. PCCAG.**  
**Auditor Adjunto de Fiscalización al**  
**Gobierno del Estado**

---

**Dr. Jehú Jonathan Ramírez Camberos**  
**CFP.**  
**Director General de Auditoría y**  
**Evaluación al Desempeño**

**ISAF**

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

# INFORME INDIVIDUAL 2022

**isaf.gob.mx**

