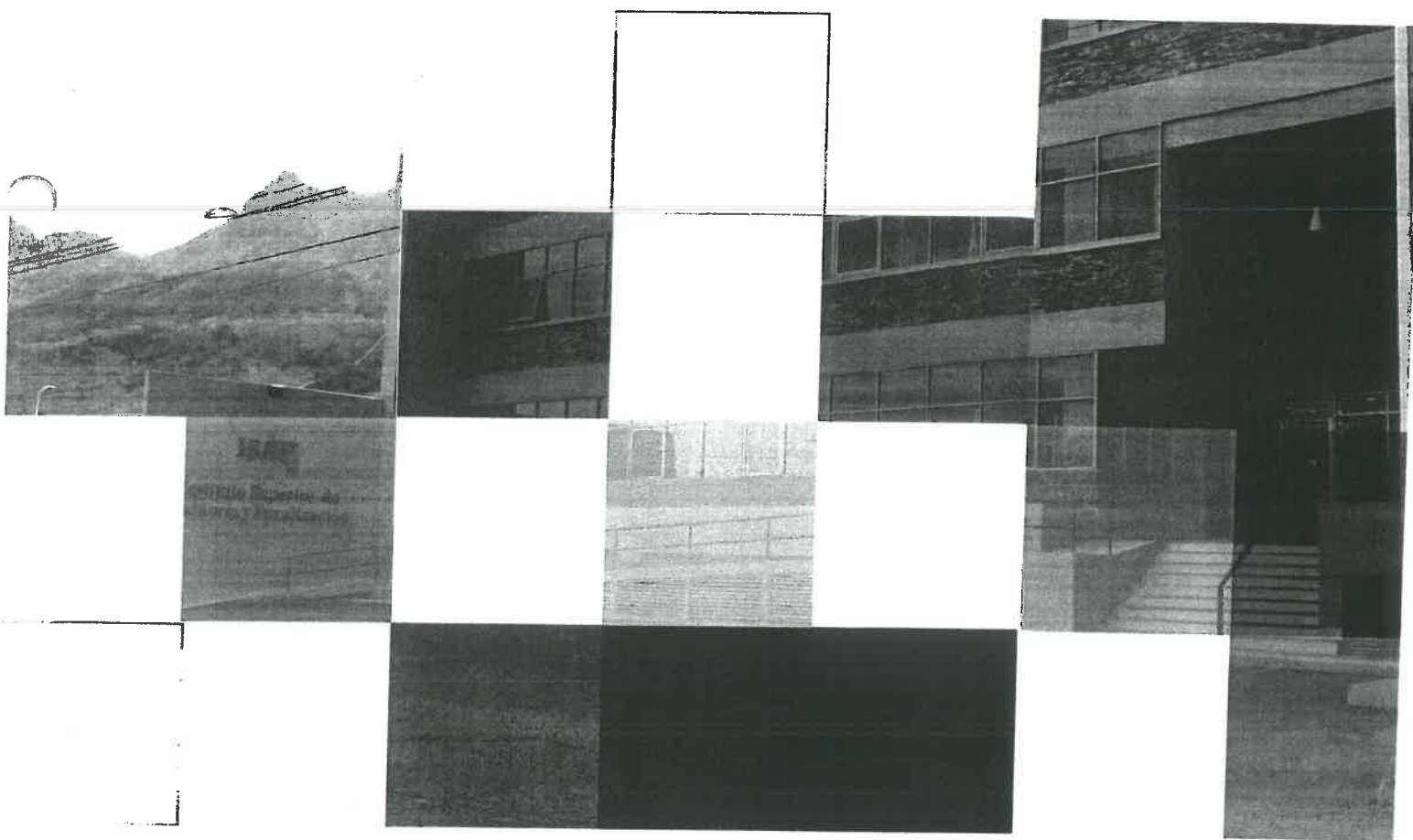


INFORME INDIVIDUAL 2022



INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE PARA EL ESTADO DE SONORA (IMTES)



02 de agosto de 2023

isaf.gob.mx



Informe Individual

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

Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora (IMTES)

Auditoría Integral

Número 2022AE0109010248

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

4 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	8	7	1	19

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 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 de 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 aplicaron 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) 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, certidumbre, confianza, 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 transferidos y captados durante el ejercicio presupuestal 2022 al Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora, fueron por \$348,257,441, de los cuales se revisó una muestra de \$346,228,893, que representa el 99% de sus ingresos.

4 El Sujeto Fiscalizado manifestó en el Informe del Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022, un total de egresos devengados por \$372,655,583, por lo que este Órgano Superior de Fiscalización revisó una muestra de \$322,624,981 que representa el 87% 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	\$11,559,233	\$11,559,233	100%
2000	Materiales y Suministros	\$2,393,673	\$1,804,687	75%
3000	Servicios Generales	\$3,395,222	\$2,489,329	73%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$316,192,194	\$267,678,743	85%
9000	Deuda Pública	\$39,115,261	\$39,092,989	99%
Total		\$372,655,583	\$322,624,981	87%

El sobre ejercicio de egreso devengado con respecto al ingreso de los recursos estatales transferidos a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio presupuestal 2022 al Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora, se debió al traspaso entre cuentas de bancos del Fondo Estatal para la Modernización del Transporte (FEMOT) al Instituto, ya que no se registró como ingresos en la contabilidad del Sujeto Fiscalizado, sin embargo las adquisiciones y gastos realizados con el recurso transferido de FEMOT si se contabilizaron. Lo anterior expuesto derivado de la extinción de FEMOT, situación que se detalla en el apartado de Antecedentes del presente Informe Individual.

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:	\$348,257,441	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:	\$1,741,287	
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:	\$870,644	

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/AE/0954/2023, recibido con fecha 22 de febrero de 2023 se presentaron los auditores encargados de realizar la auditoría los CC. C.P. Francisco Javier Salcido Almada PCCAG, C.P. Carlos Alonso Contreras López, C.P. Guadalupe Azucena Yanes Laguna, C.P. Erica León Pompa, Lic. Araceli Burgos Valdez, Lic. María Lorenia Huerta Castillo y Dra. Ana Luz Blancas García, ante el Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora, ubicado en boulevard Paseo Río Sonora y Comonfort, edificio Sonora, Tercer Nivel, ala norte, colonia Proyecto Río Sonora, siendo el domicilio en el que se encuentran ubicadas las oficinas administrativas del Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora 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. Elba del Carmen Guajardo Aguayo, Directora General de Administración y Finanzas mediante oficio número IMTES-0265/2023 de fecha 07 de marzo de 2023, así como a los servidores públicos designados como enlaces específicos los CC. C.P. Oscar Alonso Islas Rubio, Director de Contabilidad y Lic. Edgar Zaid Acosta Orduño, Asistente Administrativo 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 24 de mayo de 2023, en la que se dieron a conocer las observaciones y recomendaciones de pre-cierre obtenidas durante el desarrollo de los trabajos de fiscalización, a lo cual los CC. C.P. Elba del Carmen Guajardo Aguayo, Directora General de Administración y Finanzas, C.P. Oscar Alonso Islas Rubio, Director de Contabilidad y Lic. Edgar Zaid Acosta Orduño, Asistente Administrativo, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones de pre-cierre determinadas otorgándoles 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/AE/5328/2023 con fecha 29 de junio de 2023 y notificado oficialmente al Sujeto Fiscalizado en la misma fecha, mediante el cual, una vez analizadas sus respuestas a las observaciones y recomendaciones de pre-cierre, se dieron a conocer las observaciones atendidas en su totalidad, así como la observación y las recomendaciones que se encuentran pendientes de solventar, 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 03 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. Elba del Carmen Guajardo Aguayo, Directora General de Administración y Finanzas, C.P. Oscar Alonso Islas Rubio, Director de Contabilidad y Lic. Edgar Zaíd Acosta Orduño, Asistente Administrativo, firmaron la misma mediante la cual se dan por enterados de las observaciones y recomendaciones determinadas; manifestándoles que posteriormente serían notificadas de forma oficial mediante Informe Individual.

Antecedentes

Mediante Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, Tomo CCIX, número 46, seccion I, de fecha 9 de junio de 2022 se publicó el Decreto que crea el Instituto de Movilidad del Transporte para el Estado de Sonora, como un Organismo Público Descentralizado, de la Administración Pública Paraestatal, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica, operativa y de gestión.

Es preciso señalar que el Decreto citado en el párrafo que antecede, mediante su ARTÍCULO TERCERO TRANSITORIO estipula que el personal, los recursos presupuestales, los expedientes en trámite, el archivo, mobiliario y equipo y, en general, todos los recursos humanos, materiales y financieros asignados al Consejo Ciudadano del Transporte Público Sustentable y al Fondo Estatal para la Modernización del Transporte, se debieron trasladar al recién creado Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora.

Objeto Social

I. La Investigación científica y tecnológica en materia de movilidad y seguridad vial, para que se establezcan y operen las bases y principios a fin de garantizar el desplazamiento de personas y bienes en el territorio estatal.

II. El diseño y ejecución de las políticas en materia del servicio público y privado de transporte en el Estado y, en su caso, la prestación directa de tal servicio mediante el propio instituto o por medio de empresas de participación estatal mayoritaria.

III. El diseño de manuales y normas técnicas para la definición de las políticas públicas en materia de movilidad y transporte, tanto del Estado, como de los municipios atendiendo a las competencias concurrentes que se establecen para estas materias.

IV. Diseñar y ejecutar en coordinación con las autoridades competentes, proyectos de obras de infraestructura relacionadas con el sector de movilidad, seguridad vial y transporte atendiendo a los principios de sostenibilidad, calidad y transparencia que rigen el actuar del Instituto.

V. Implementar un sistema de Inspección Técnica Vehicular, realizando verificaciones sobre el estado físico-mecánico de las unidades de transporte tanto privado como público que operan en la entidad.

VI. Fomentar la educación y seguridad vial entre los diversos actores sociales que se vinculan en el Sistema Nacional de Movilidad y Seguridad Vial.

VII. Ejecutar las acciones de regulación, inspección, vigilancia de las diversas modalidades y sistemas de transporte.

VIII. La realización de los estudios socioeconómicos y técnicos necesarios para justificar, determinar, actualizar y regular la aplicación de las tarifas que correspondan al servicio de transporte, incluido, el establecimiento de tarifas especiales; y

IX. El diseño, operación e implementación de esquemas financieros para el cumplimiento de su objeto, así como para la elaboración y ejecución de proyectos específicos para tal fin, incluyendo la constitución de fideicomisos para la gestión, negociación y capacitación de recursos.

Organización

Para la atención, estudio, planeación, administración, operación, resolución, y evaluación de los asuntos que le corresponden al Instituto, cuenta con los siguientes órganos:

I. Junta Directiva

II. Coordinación Ejecutiva

III. Comisión Ejecutiva de Vinculación Institucional

IV. Las demás Unidades Administrativas siguientes:

- Dirección General de Movilidad y Seguridad Vial
- Dirección General de Sistemas de Transporte
- Dirección General de Inspección y Vigilancia
- Dirección General Jurídica
- Dirección General de Administración y Finanzas.

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

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 No 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.(9). Alineación de la información programática

El 9 de junio de 2022 se publica en el B.O. el decreto de creación el Instituto de Movilidad y Transporte para el estado de Sonora (IMTES) como un organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio además contará con autonomía técnica, operativa y de gestión; estará incorporado al sector que le corresponda coordinar a la Secretaría de Infraestructura y Desarrollo Urbano (SIDUR) y deberá planear actividades y conducir las mismas en forma programada, con base en las prioridades, restricciones y políticas de desarrollo que, para el logro de los objetivos y metas del Plan Estatal de Desarrollo y de los programas que de él deriven.

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.

El PED establece los ejes de política pública, a partir de los cuales se determinan los objetivos estatales, las metas y las estrategias que rigen la acción del gobierno. A través de la alineación entre el PND, PED y los programas que de este emanan, se busca coordinar el trabajo de las dependencias y entidades, y enfocarlo a la consecución de los objetivos y metas estatales, de manera que todos los programas constituyan un esfuerzo coordinado en torno a prioridades claras y estratégicas.

Según la Metodología del Marco Lógico (MML) el nivel Fin indica la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado. Entendiéndose como el Plan Estatal de Desarrollo y Programa Sectorial.

Alineación con los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS)

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.

El Objetivo de Desarrollo 11 "Ciudades y comunidades sostenibles" busca conseguir que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles. Este Objetivo está estrechamente vinculado a la Nueva Agenda Urbana (NAU), aprobada en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre la Vivienda y el Desarrollo Urbano Sostenible (Hábitat III), en octubre de 2016 y refrendada por la Asamblea General de las Naciones Unidas en diciembre del mismo año.

Las metas específicas del Objetivo 11 que se articulan para lograr ciudades y comunidades sostenibles consideran aspectos físicos como: la vivienda y los servicios básicos adecuados; sistemas de transporte seguros, asequibles y accesibles; zonas verdes y espacios públicos seguros e inclusivos, y; el patrimonio cultural y natural, entre otros. Además, destaca que es necesario poner atención a: los vínculos entre las zonas urbanas, periurbanas y rurales; reducir los desastres y la vulnerabilidad de la población, y; reducir el impacto ambiental de las ciudades. Finalmente, es de destacar que existe una meta específica sobre la planificación y gestión participativas, como un elemento necesario para lograr comunidades inclusivas.

El Plan de aplicación de la NAU considera que, para la transformación en pro del desarrollo urbano sostenible, los asentamientos humanos deben ser inclusivos, prósperos, resilientes y ambientalmente sostenibles, tal como se plantea en el ODS 11. En este sentido, la NAU no sólo está vinculada con la Agenda 2030, sino que es un plan de acción para las metas de un objetivo específico.

Por ser un Instituto de reciente creación, no cuenta con un Programa Institucional Elaborado, pero sin embargo en el Formato CPCA-III-5 DE Cuenta pública de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2022, el programa presupuestario E410E14 "Movilidad y Transporte Competitivo y Sustentable" se encuentra alineado al Objetivo 10 "Infraestructura para el desarrollo económico inclusivo" del Eje 4 "Una coordinación histórica entre Desarrollo y Seguridad, del Plan Estatal de Desarrollo 2022-2027, pero no se identifica en la MIR alguna alineación o vinculación enunciativa en sus resúmenes narrativos o indicadores con algún ODS.

Nota En la numeración de observaciones, la contenida entre paréntesis corresponde al número de observación del acta de pre-cierre.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, elabore su Programa Institucional, congruente a los objetivos y prioridades de la política de desarrollo nacional y estatal con el propósito de articular la planeación estratégica, táctica y operativa, para dar cumplimiento a lo establecido en el Plan Estatal con la identificación de los objetivos, estrategias y líneas de acción focalizadas a lograr, resultados e impactos, y su medición a través de indicadores; vinculándolo con el programa presupuestal a través de la Matriz de Indicadores para Resultados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, establezca objetivos e indicadores específicos a efectos de fortalecer el cumplimiento de los ODS, en cumplimiento al Artículo 19 fracción V, el cual establece que las entidades paraestatales

deberán elaborar su respectivo programa institucional, atendiendo las previsiones contenidas en el programa sectorial correspondiente, observando siempre las variables ambientales, económicas, sociales y culturales respectivas. Remitir 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.

Recomendación No 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. (10). Perspectiva de Género

La Perspectiva de Género es una visión científica, analítica y política sobre las mujeres y los hombres. Se propone eliminar las causas de la opresión de género como la desigualdad, la injusticia y la jerarquización de las personas basada en el género. Promueve la igualdad entre los géneros a través de la equidad, el adelanto y el bienestar de las mujeres y los hombres, y contribuye a construir una sociedad en donde las mujeres y los hombres tengan el mismo valor, la igualdad de derechos y oportunidades para acceder a los recursos económicos y a la representación política y social en los ámbitos de toma de decisiones.

La perspectiva de género debe estar incorporada en la vida institucional de los gobiernos, y debe comprenderse desde el propio momento del conocimiento de los problemas, en la elaboración de los diagnósticos para la planeación y la programación, así como en el desarrollo de las actividades hasta su posterior evaluación. En el caso de la Secretaría de la Consejería Jurídica, importa mucho el tema de la Defensoría Pública, dado que es un elemento fundamental del nuevo sistema de justicia penal, en conjunto con la parte acusadora y judicial. Esta, debe llevarse a cabo bajo la presunción de inocencia, de igualdad de medios y, en este caso, bajo la perspectiva de género.

Perspectiva de género en la planeación presupuestal

La planeación debe partir de diagnósticos que permitan identificar problemas que está enfrentando el sector público con precisión, para incorporar la perspectiva de género es necesario el uso y aplicación de estadísticas e indicadores en el proceso de planeación, control, seguimiento y evaluación.

El Instituto de Movilidad no documentó haber contemplado en su planeación la incorporación de la perspectiva de género, acciones de apoyo a la transversalidad para el cumplimiento de los programas, proyectos y acciones para la igualdad y la paridad entre mujeres y hombres.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad incorpore la perspectiva de género en su planeación, programas y políticas identificando las problemáticas de desigualdad de género que, desde el ámbito de sus responsabilidades, pueda contribuir, estableciendo estrategias y líneas de acción específicas e indicadores con el propósito de contribuir a cerrar la brecha de desigualdad; de conformidad con la Ley de Planeación del Estado de Sonora en los artículos 18 fracción III, y 19 fracción III.; la Ley de Igualdad para Mujeres y Hombres del estado de Sonora y la Ley de acceso a las mujeres a una Vida Libre de Violencia. 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.

Programación

Información Programática

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información programática en los siguientes estados e informes programáticos:

- I. Gasto por Categoría Programática
- II. Gastos por Proyectos de Inversión
- III. Informe de Avance Programático.
- IV. Matriz de Indicadores para Resultados

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Programación

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

- 9 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 para 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 No Atendida

4 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.(11). 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 MML 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 representan 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.

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.

No es posible verificar si la Matriz de Indicadores para Resultados fue elaborada mediante un análisis de problemas y objetivos de acuerdo con la metodología de marco lógico, ya que el Instituto de Movilidad no documentó contar con árbol de problemas y árbol de objetivos.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, elabore y documente árbol de problemas identificando claramente las causas del problema principal y los efectos provocados por el problema principal e integre las relaciones de causa a efecto, de igual manera elabore el árbol de objetivos describiendo una situación que podría existir después de solucionar el problema (situación futura) 2) identificando y clasificando los objetivos por orden de importancia; y las relaciones medios-fines entre los objetivos. Elabore la Matriz de Indicadores para Resultados congruente con el árbol de objetivos y 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, publicado por el Gobierno 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.

Recomendación No 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.(12). 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 del programa presupuestal E410E14 "Movilidad y Transporte Competitivo y Sustentable" se observa que:

- De forma vertical, se encuentra un encadenamiento lógico entre la realización de actividades para la producción de componentes y a su vez que éstos contribuyen a la realización del propósito.
- De forma horizontal, los indicadores 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 y tienen relevancia con el tema sustantivo del objetivo del programa.
- Los medios de verificación aportan información confiable y sistemática para la medición del indicador
- Los supuestos son factores externos que identifican riesgos e impactos de cumplimiento de los objetivos
- No todos resúmenes narrativos cumplen con la sintaxis metodológica
- Todas las casillas de la MIR fueron requisitadas correctamente

Medida de Solventación

Para que el instituto de Movilidad elabore la Matriz de Indicadores para Resultados haciendo uso de la sintaxis metodológica para la redacción de los resúmenes narrativos en todos los niveles de la MIR, 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.

Recomendación No 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.(13). Cédulas de indicadores de Resultados de la MIR

El Instituto de Movilidad, no documentó contar con Cédulas de indicadores de Resultados de la MIR que permitan verificar que la información contenida en las mismas, es idéntica en sus valores y expresiones a los establecidos en la MIR.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad elabore Cédulas de indicadores de Resultados de la Matriz de Indicadores para Resultados coherentes con la información contenida en las mismas, idénticas en sus valores y expresiones a los establecidos en la MIR

Recomendación No 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.(14). Cédula de Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados para planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación de los programas presupuestales.

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 presupuestal relativa a sus características generales, su planeación, programación, presupuestación, seguimiento y evaluación, para una adecuada valoración de este.

El Instituto de Movilidad no documentó contar con cédulas de indicadores de resultados de la MIR que permita verificar que las metas contenidas en las mismas, se encuentren alineadas a las metas establecidas en el Plan Estatal de Desarrollo, Programa Sectorial y Programa Institucional.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, elabore y documente Cédulas de indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados, de acuerdo con los Lineamientos Generales para la implementación del modelo PbR-SED, Secretaría de Hacienda 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.

Recomendación No 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.(15). 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 de Movilidad no cuenta con programas evaluados o en proceso de evaluación al programa presupuestario durante el ejercicio 2022 por ser de reciente creación.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad identifique las acciones del programa presupuestario 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.

Recomendación No 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. (16). 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.

De conformidad con la Ley de Planeación del estado, el artículo 21 establece: "Compete a las Unidades de Planeación y Evaluación del Desempeño y/o responsables de las funciones de planeación, programación, seguimiento, evaluación y de sistematización de la información de los entes públicos, lo siguiente:

- I.- Instrumentar el cumplimiento del proceso de planeación para el desarrollo en el ámbito de su competencia;**
- II.- Utilizar, generar, recopilar, procesar y proporcionar la información necesaria para dar cumplimiento a las disposiciones de esta ley y reglamentarias;**
- III.- Coadyuvar en la elaboración de los programas presupuestarios con enfoque a resultados, en concordancia con la estrategia contenida en los planes, programas y proyectos en la materia de su competencia;**
- IV.- 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;**

V.- Evaluar, dar seguimiento e informar el cumplimiento de los convenios de coordinación y de participación, respecto de la normatividad aplicable al ente público;

VI.- Someter a consideración del Titular de la Dependencia o Entidad la integración del informe anual de resultados de la ejecución del Plan, programas y proyectos, para conocimiento de las instancias que la normatividad establezca y la sociedad sonorense; y

VII.- Elaborar y en su caso entregar en tiempo y forma los reportes e informes requeridos por las instancias competentes relacionadas a lo establecido en esta Ley.

El Instituto de Movilidad no cuenta con una Unidad de Planeación y Evaluación del Desempeño por ser de reciente creación.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad incorpore en su estructura orgánica una Unidad de planeación y Evaluación del Desempeño con atribuciones de información, planeación, programación 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.

Recomendación No 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.(17). Perspectiva de género en el uso y aplicación de indicadores

El primer paso en la incorporación de la perspectiva de género en el ámbito estadístico se ha logrado por medio de la desagregación por sexo de la estadística de interés nacional, la medición del trabajo no remunerado, la medición del uso del tiempo y la medición de la violencia contra las mujeres. Con ello, se busca visibilizar las brechas de género entre mujeres y hombres en la asignación de roles, la reproducción de estereotipos de género, asignación de tareas y responsabilidades según el sexo de la persona, entre otros fenómenos. Esta visibilización del problema juega un papel importante en la construcción de políticas que coadyuven en la eliminación de estereotipos y en su seguimiento para el logro de la igualdad entre mujeres y hombres.

El Instituto de Movilidad no documentó haber incorporado indicadores de género en su Matriz de indicadores de Resultados, Programa Operativo Anual o el proyecto de su Programa Institucional.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad elabore e incluya indicadores con perspectiva de género, considerando indicadores con el propósito de contribuir a cerrar la brecha de desigualdad, Así mismo, para que en sus programas presupuestales se identifiquen indicadores claves, desde el ámbito de su competencia que visibilice las brechas de género existentes entre mujeres y hombres, en función de sus atribuciones; de conformidad con la Ley de Planeación del Estado de Sonora en los artículos 18 fracción III, y 19 fracción III.; la Ley de Igualdad para Mujeres y Hombres del estado de Sonora y la Ley de acceso a las mujeres a una Vida Libre de Violencia. 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.

Recomendación No 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.(18). Perspectiva de género en el seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones

La normativa federal, la perspectiva de género también 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.

La incorporación de la perspectiva de género en el quehacer de las instituciones es importante para contribuir a que las mujeres se beneficien de manera igualitaria de los bienes o servicios que se otorgan en los programas. Incluyendo en ciertos casos acciones afirmativas, con el objetivo de acelerar la igualdad en el ejercicio pleno de todos los derechos de las mujeres y su participación igualitaria en la vida política, cultural, económica y social.

El Instituto de Movilidad no documentó dar seguimiento, evaluación, monitoreo de las acciones contempladas en la MIR y Programa Operativo Anual.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad incluya acciones con perspectiva de género que le permita dar seguimiento, evaluación y monitoreo y crear las condiciones de cambio que permitan avanzar en la construcción de la igualdad de género. De conformidad con la ley de Planeación del Estado de Sonora en los artículos 18 fracción III, y 19 fracción III. Remitir 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.

Recomendación No 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.(19). 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.

4 En relación con la distribución por género de la plantilla de personal de del Instituto de Movilidad considerando la información del año 2022, respecto del porcentaje de mujeres y hombres en puestos directivos (niveles 10I al 13I), se encontró que para el personal femenino no se han materializado las oportunidades de desarrollo y crecimiento laboral.

Distribución del Personal del Instituto de movilidad y Transporte para el estado de Sonora

Nivel	Hombres	Mujeres	Total
01I al 09C	28	36	64
	44%	56%	
10I al 13I	14	10	24
	58%	42%	
Total	42	46	88

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, realice un análisis con el objetivo de identificar las brechas existentes bajo la perspectiva de género y se implementen las acciones afirmativas pertinentes con el propósito de propiciar ambientes laborales que favorezcan el desarrollo pleno de las mujeres en condiciones de igualdad. Remitir 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.

Recomendación No 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.(20). 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 de Movilidad, 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.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad analice el programa, proponga y realice las gestiones conducentes para que el programa presupuestario programa presupuestal Movilidad y Transporte Competitivo y Sustentable” sea adherido al “Apéndice M, de los programas que contribuyen a la Igualdad entre Mujeres y Hombres” del Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora, para un mayor impulso e implementación de acciones que contribuyan a avanzar en la igualdad sustantiva entre mujeres y hombres, fundamental para abatir ciertas problemáticas afectan específicamente a las mujeres y reducen sus posibilidades de moverse con libertad, seguridad y dignidad a través de la ciudad. Estas problemáticas son aún mayores para mujeres que enfrentan múltiples situaciones de vulnerabilidad que se interceptan, tales como su edad, su situación socioeconómica, si cuentan con alguna discapacidad, su modo de transporte, entre otras, por lo que perspectiva de género es transversal a las políticas de movilidad urbana. Remitir 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.

Presupuestación

Información Presupuestaria

Descripción: Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información presupuestaria y se realizó la evaluación de los siguientes estados e informes presupuestarios: Estado Analítico de Ingresos, Conciliación entre los Ingresos presupuestales y los contables, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Conciliación entre los Egresos presupuestales y los contables, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado Analítico de Ingresos

- Se verificó el importe de la columna del Presupuesto de Ingresos Estimado contra el importe autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión, en caso de reasignaciones se revisó contra la información del primer informe trimestral del ejercicio evaluado.
- Se verificó si el presupuesto recaudado es mayor al estimado, en este caso, se revisó que la diferencia entre ambos se haya presentado como ingresos excedentes.
- Se verificó que los ingresos se encuentren debidamente clasificados por rubro de ingresos y por fuente de financiamiento, de acuerdo al clasificador por rubro de ingresos emitido por el CONAC.
- Se verificó que en el segundo apartado "Por fuente de financiamiento" los ingresos estén informados dentro de la clasificación de "Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Productivas del Estado".
- Se verificó la existencia de variaciones presupuestales importantes entre el ingreso recaudado y estimado, revisando que se hayan presentado las justificaciones o comentarios en las notas a estados financieros.

II. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

- Se verificó que los ingresos presupuestarios coincidan con el importe manifestado en el Estado Analítico de Ingresos de la columna Devengado y que los ingresos contables coincidan con el apartado de Ingresos del Estado de Actividades.

III. Estado Analítico Ejercicio Presupuesto de Egresos

- Se verificó el importe del Presupuesto de Egresos Aprobado contra el monto autorizado en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Sonora para el Ejercicio Fiscal en revisión.

- Se comparó el Presupuesto Aprobado contra el Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Devengado contra el Presupuesto Original y Presupuesto Modificado a nivel partida del gasto, para determinar variaciones y revisar su justificación.
- Se comparó el Presupuesto Aprobado Original presentado en el Primer Trimestre contra el Presupuesto Aprobado presentado en el trimestre en revisión para determinar variaciones y revisar su justificación.

IV. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

- Se verificó que el importe presentado en el renglón de los Egresos Presupuestarios coincida con el importe según Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) en el momento contable del Devengado; y que el importe de los Egresos Contables coincida con el Total de Gastos y Otras Perdidas según Estado de Actividades.
- Se verificó que se informen las diferencias entre el Estado de Actividades y el Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos a través de las Notas a los Estados Financieros, revisando las aclaraciones sobre las mismas y la integración del importe que en su caso presenten en el renglón OTROS, así como. aclaración de conceptos en conciliación que no sean comunes.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

13.(3). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, derivado del análisis a la información presentada en el Formato denominado Estado Analítico de Ingresos, se observaron las siguientes situaciones:

4 a) El Sujeto Fiscalizado informó por concepto de ingresos por Productos, Ingresos por Ventas de bienes, prestación de servicios y otros ingresos, y de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones, un presupuesto modificado por \$401,032,655, el cual no fue devengado y recaudado en su totalidad, toda vez que se devengaron y recaudaron recursos por \$348,257,441, quedando pendientes de devengar y recaudar \$52,775,214, sin presentar justificación alguna que explique este hecho.

b) Se determinó diferencia por \$34,966,478, entre en el Total de ingreso recaudado presentado en el Formato denominado "Estado Analítico de Ingresos" por \$348,257,441 y el Total de recursos transferidos por la Secretaría de Hacienda al Instituto de Movilidad y Transporte del Estado de Sonora por \$383,223,919, según Analítico Anual por Dependencia/ Unidad Responsable/ Capítulo/ Fondo/ Partida, en el Capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas".

Las mismas situaciones señaladas anteriormente, se observan en el Formato ECTA-II-02 denominado Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó que por error involuntario no incluyó en el informe del Cuarto Trimestre 2022, las justificaciones entre los ingresos devengados y recaudados respecto al presupuesto modificado. Toda vez que en el presupuesto modificado se incluyen ampliaciones para compra de Bienes Muebles e Intangibles por \$41,861,426, los cuales se pagaron con recursos propios por el traspaso interno entre FEMOT y el IMTES por \$41,046,540, el cual no se reflejó en el ingreso devengado y recaudado en el Estado Analítico de Ingresos. Asimismo, se realizó ampliación para gasto operativo del IMTES.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b), el sujeto fiscalizado indicó que por error involuntario se omitió presentar la diferencia observada entre la Secretaría de Hacienda y el IMTES, la cual corresponde a 10 órdenes de pago del mes de agosto 2022 por un total de \$34,966,477, las cuales se emitieron a nombre del IMTES, sin embargo se depositaron y contabilizaron en FEMOT, toda vez que el sistema contable quedó activo hasta octubre de 2022, por lo se realizó en FEMOT el registro. Presentó integración de las 10 órdenes de pago.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c), manifestó que en lo sucesivo se verificará cada uno de los formatos trimestrales y de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, que cumplan con la normatividad establecida por el CONAC; asimismo, emitió oficio No. IMTES-D.C.001/2023 de fecha 14 de Junio de 2023, suscrito por la Directora General de Administración y Finanzas y dirigido a Director de Contabilidad, solicitando lo anteriormente descrito.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Observación Solventada

14.(4). El Sujeto Fiscalizado informó la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos modificados no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal al Cuarto Trimestre de 2022, según consta al analizar el formato ETCA-II-13 denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I.Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó que por error involuntario no se presentaron las justificaciones correspondientes al origen de las suficiencias presupuestales presentadas en las partidas observadas.

II.Respecto a lo solicitado en el inciso b), el sujeto fiscalizado presentó las justificaciones de cada una de las partidas observadas.

III.Respecto a lo solicitado en el inciso c), manifestó que en lo sucesivo se presupuestará de acuerdo con las necesidades de las metas programadas para evitar la variación y disminuir este tipo de situaciones; asimismo. emitió oficio No. IMTES-D.C.001/2023 de fecha 14 de Junio de 2023, suscrito por la Directora General de Administración y Finanzas y dirigido a Director de Contabilidad, solicitando que para el llenado de los formatos trimestrales y de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, no se autoricen pagos durante la última semana de cada mes, salvo excepciones, para contar con el tiempo necesario en el llenado de los formatos.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Ejercicio y Control

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 el Sujeto Fiscalizado durante el ejercicio de 2022 por \$348,257,441, en un 99% provienen de las ministraciones por subsidio estatal y menos del 1% provenientes de otros ingresos; de los cuales se revisó en forma directa un importe de \$346,228,893, que representa el 99% del total de los ingresos; para lo cual se aplicaron 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; 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 General de Responsabilidades Administrativas; Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora; 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; 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.

Servicios Personales

Durante el período de octubre a diciembre de 2022, se devengaron recursos en el Capítulo 1000 de "Servicios Personales" por \$11,559,233, que representa el 3% del total devengado, los cuales se revisaron al 100% aplicándose los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se realizó un comparativo entre los reportes generados por el Departamento de Recursos Humanos, contra lo devengado en el capítulo 1000 denominado "Servicios Personales" al mes 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 comparativo del total de percepciones según acumulado de nóminas proporcionadas por la Subsecretaría de Recursos Humanos de Oficialía Mayor, contra las percepciones que arroja la herramienta VISOR de Nómina, del Servicio de Servicio de Administración Tributaria.
- d) Se realizó comparativo del total de empleados según plantilla de personal proporcionada por la Subsecretaría de Recursos Humanos de Oficialía Mayor, contra la cantidad de empleados que arroja la herramienta VISOR de Nómina, del Servicio de Servicio de Administración Tributaria.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Materiales y Suministros

4 Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 2000 denominado "Materiales y Suministros" por \$2,393,673 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$1,804,687 que representa el 75% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 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, 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 formalizado.
- e) Se validó la documentación comprobatoria de la recepción de los insumos y suministros.
- f) Se comprobó que la entrega de los bienes adquiridos se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en los contratos.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación No Solventada

15.(7). Derivado de la revisión a la partida 21401 denominada "Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos", específicamente respecto del contrato No. IMTES-51-2022, celebrado con "Idear Electrónica, S.A. de C.V." con fecha 16 de diciembre de 2022, se observó un importe de \$1,607,760, debido a que el Sujeto de Fiscalización no proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas TISC CTM 64 BYTES para unidades de Transporte Público Urbano, las cuales ya se encuentran pagadas mediante transferencia electrónica de fecha 30 de diciembre de 2022, según póliza de registro número C00476 de fecha 30 de diciembre de 2022; incumpliendo con lo establecido en la Cláusula Cuarta y Vigésima Séptima del Contrato.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 25 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 92, 93, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De acuerdo a lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la que no proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas con el prestador de nombre Idear Electrónica, S.A. de C.V. por un importe de \$1,607,760.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite fehacientemente la recepción de los bienes señalados en la presente observación contratados con Idear Electrónica, S.A. de C.V., la cual deberá estar validada por del Órgano Interno de Control; o en su defecto se requiere obtener el reintegro de los recursos por un importe de \$1,607,760, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público, proporcionando copia certificada a este Órgano Superior de Fiscalización de la documentación que acredite dicho reintegro.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

4 En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(ONS) Observación No Solventada. Mediante oficio número IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023 y recibido en fecha 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

a) Respecto al inciso a) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que el motivo por el cual no se proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de las 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas TICS CTM 64 BYTES para unidades de Transporte Público Urbano, es debido a que el proveedor informó que la falta de entrega es por un error al momento de realizar el embarque número TE2300567 CC0923135115010, tema que al momento ha generado una afectación en los tiempos de al menos una semana, manifestándolo mediante oficio sin número de fecha 21 de junio de 2023, signado por el Director Comercial de Idear Electrónica, S.A. de C.V. con domicilio en Periférico Poniente número 7261 colonia Ciudad Granja, Zapopan Jalisco, México.

b) Respecto al inciso b) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó en el oficio sin número de fecha 21 de junio de 2023, anteriormente citado, que el proveedor estima el arribo de las 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas TICS CTM 64 BYTES para unidades de Transporte Público Urbano, antes del 05 de julio del presente año.

Es preciso señalar que la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal estipula en su artículo 19 que "En ningún caso las dependencias o entidades podrán financiar a proveedores la adquisición de bienes cuando éstos vayan a ser objeto de adquisición por parte de las propias dependencias o entidades". Además, el Sujeto Fiscalizado debió recibir los bienes a mas tardar el diciembre de 2022 y a la fecha del presente análisis junio de 2023, sigue sin proporcionar evidencia de la recepción respectiva, asimismo, no proporcionó evidencia de haber realizado acciones de cobro para obtener en su caso la recuperación del saldo de \$1,607,760, o en su defecto evidencia correspondiente a instrumentos jurídicos que acrediten llevar a cabo acciones de cobro por la vía legal.

4 c) Por último, en referencia al inciso c) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple de oficio IMTES-110-2023 de fecha 19 de junio de 2023 signado por Directora General de Administración y Finanzas y dirigido al Director de Contabilidad, mediante el cual se le solicita llevar a cabo las medidas preventivas para que en lo sucesivo evitar se sigan presentando

incidencias, referente a la entrega tardía de las tarjetas electrónicas por parte del proveedor se solicita al Centro de Atención a Usuarios una debida planeación en la solicitud anticipada de Tarjetas Electrónicas de pre-pago, dándoles la posibilidad de hacer un adecuado estudio de mercado en el que se conozca posibles proveedores que entreguen el material con adecuada calidad y oportunidad. Por lo tanto, se considera atendido lo solicitado en el inciso c) de las medidas de solventación.

Al respecto del análisis realizado a la información y documentación proporcionada por el Sujeto Fiscalizado, se determina que la Observación queda No Solventada.

Queda pendiente que el Sujeto Fiscalizado proporcione a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite fehacientemente la recepción de los bienes señalados en la presente observación contratados con Idear Electrónica, S.A. de C.V., la cual será validada por este Órgano Superior de Fiscalización; o en su defecto se requiere obtener el reintegro de los recursos por un importe de \$1,607,760, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

Servicios Generales

Durante el ejercicio de 2022, se devengaron recursos en el capítulo 3000 denominado "Servicios Generales" por \$ 3,395,222 que representa el 1% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$2,489,329, que representa el 73% del total devengado en el capítulo.

4 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", 34501 "Seguros de Bienes Patrimoniales", 35101 "Mantenimiento y Conservación de Inmuebles", 36101 "Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales" y 39801 "Impuestos sobre Nóminas", 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 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 los servicios se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- d) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- e) Se comprobó que la prestación de los servicios se efectuó de conformidad con el plazo y monto pactado en el contrato.
- f) Se verificó la existencia documental de la investigación de mercados, así como su autenticidad.
- g) Se verificó que el proveedor contratado no se encontrara en la relación de contribuyentes con operaciones presuntamente inexistentes publicados en la página del Servicio de Administración Tributaria.
- h) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con 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 \$316,192,194 que representa el 85% del total devengado, se revisaron por un importe de \$267,678,743, que representa el 85% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionó la partida denominada 43401 "Subsidios a la Prestación de Servicios Públicos", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad respecto del gasto total devengado, aplicando los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se verificó la existencia del oficio de solicitud y autorización correspondiente.
- b) Se validó su correcta aplicación presupuestal.
- c) Se verificó que el comprobante original reuniera la totalidad de los requisitos fiscales, y que el recibo oficial contara con la firma de recibido del beneficiario.
- d) Se validó que los comprobantes indicaran el nombre del programa y partida de afectación presupuestal.
- e) Se verificó que el pago se realizó a nombre del beneficiario.
- f) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

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 \$39,115,261, que representa el 10% del total devengado, los cuales se revisaron por un importe de \$39,092,989 que representa el 99% del total devengado en el capítulo.

Para la revisión de este capítulo se seleccionaron las partidas denominadas 51101 "Muebles de Oficina y Estantería", 51501 "Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información", 54101 "Automóviles y Camiones", 54201 "Carrocerías y Remolques" y 59101 "Software", bajo el criterio de importancia relativa y la materialidad que representan del total del recurso devengado.

Este capítulo se validó con la revisión documental realizada al rubro de Bienes Muebles e Inmuebles del Activo No Circulante.

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 9 cuentas bancarias, que suman al 31 de diciembre de 2022 la cantidad de \$631,927 representando el 2% del total del activo, revisándose al 100%, bajo los siguientes criterios de revisión:

- a) Se verificó que las conciliaciones bancarias estuvieran elaboradas al 31 de diciembre de 2022.
- b) Se verificó que los saldos presentados en las conciliaciones bancarias coincidieran con los saldos presentados en contabilidad y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2022.
- c) Se verificó la existencia de los estados de cuenta bancarios originales y que se encontraran a nombre del Sujeto Fiscalizado.
- d) Se verificó que no contara con registros en conciliación con antigüedad mayores a 6 meses.

- e) Se verificó que las conciliaciones bancarias contaran con las firmas de elaboración, revisión y autorización por parte de los funcionarios responsables.
- f) Se verificó que se contara con el registro de firmas autorizadas para el manejo de la banca electrónica.

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 \$39,301,314 representando el 92% del total del activo al 31 de diciembre de 2022 y 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) 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 el periodo de enero a diciembre de 2022 y se comparó con lo reflejado en contabilidad a esa misma fecha.
- c) De los bienes adquiridos durante el ejercicio de 2022 por \$39,115,261 se revisaron altas por \$39,092,989 con un alcance del 99%.
- d) Se verificó que los comprobantes del gasto reunieran la totalidad de los requisitos fiscales, así como su validación ante el SAT.
- e) Se validó la correcta aplicación contable.
- f) Se constató que la adjudicación se hizo considerando los montos máximos autorizados en la normatividad establecida.
- g) Se comprobó que los contratos se encontraran debidamente formalizados.
- 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 requisitado.
- k) Se verificó que los comprobantes que soportan el gasto cumplieran con la normatividad aplicable de acuerdo con el concepto de la partida.

l) Se realizó verificación física del equipo de transporte comprobando que éstos contaran con el logotipo del Gobierno del Estado, su número económico, el nombre o logotipo de la Entidad a la que pertenecen, el número telefónico para quejas y denuncias, así como con el resguardo correspondiente y que fueran resguardados los fines de semana en los lugares asignados para tal efecto.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

16.(8). Derivado de la revisión a la cuenta número 1.2.6.3 denominada "Depreciación Acumulada de Bienes Muebles" se observó una diferencia de \$674,147 que resulta de comparar el cálculo de la depreciación de bienes muebles proporcionado por el Departamento de Contabilidad del Sujeto de Fiscalización por \$6,222,098 contra los saldos contables reflejados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 por \$6,896,245.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, y recibido el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado proporcionó como medida de solventación la información y documentación siguiente:

a) Respecto al inciso a) señalado en la medida de solventación, el Sujeto Fiscalizado manifestó que por un error involuntario se proporcionó a este Órgano Superior de Fiscalización un reporte generado directamente del módulo de bienes patrimoniales, el cual no refleja el total de las depreciaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2022, sólo aquellas depreciaciones operadas a partir de la instalación del módulo, asimismo el Sujeto Fiscalizado manifestó que dicha aclaración fue proporcionada por los asesores del sistema contable de SAACG.NET, quienes le recomendaron llevar por lo pronto el control a través de hojas de cálculo Excel; por lo que se considera atendido lo solicitado en el inciso a) de las medidas de solventación.

b) Respecto al inciso b) señalado en la media de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó la integración y conciliación de la Depreciación Acumulada, aclarando la diferencia observada, e informando que el saldo correcto de la Depreciación Acumulada al 31 de diciembre de 2022 es por \$6,896,245, proporcionando a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación respectiva; por lo que se considera atendido lo solicitado en el inciso b) de las medidas de solventación.

c) Respecto al inciso c) señalado en la media de solventación, el Sujeto Fiscalizado proporcionó copia simple del Oficio IMTES-110-2023 del 19 de junio de 2023 signado por Directora General de Administración y Finanzas dirigido al Director de Contabilidad donde se solicita llevar a cabo medidas preventivas, para que en lo sucesivo no se sigan presentando incidencias, recomendando que referente a la depreciación acumulada se presente en las hojas de cálculo Excel, como se había venido llevando a cabo hasta el ejercicio 2021, ya que el sistema contable SSACG.NET, a la fecha no cuenta con un reporte que muestre las depreciaciones acumuladas correctamente; por lo que se considera atendido lo solicitado en el inciso c) de las medidas de solventación.

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

Pasivo

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 \$844,790 representando el 2% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022; se revisó bajo 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, 10% por Arrendamiento, IVA por Arrendamientos e IVA Retenciones, según contabilidad contra las Declaraciones de Pago de los Impuestos Federales presentadas ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) del ejercicio 2022.
- c) Se realizó el comparativo del total retenido por concepto de ISR por salarios según concentrado de nóminas, con el total pagado según concentrado de declaraciones de pago de impuestos federales, con cifras al 31 de diciembre de 2022.

En cuanto a las Cuotas y Aportaciones del ISSSTESON:

- a) Se verificó que se hayan realizado las declaraciones de pago de cuotas y aportaciones al ISSSTESON, del ejercicio de 2022.
- b) Se realizó comparativo de las cuotas de seguridad social registradas en gastos con lo declarado y pagado al ISSSTESON en el ejercicio de 2022.
- c) Se realizó comparativo del total de empleados dados de alta en ISSSTESON con el número de empleados inscritos en el Servicio de Administración Tributaria (SAR) mediante la herramienta VISOR de nómina.

En cuanto a los Impuestos Estatales ante la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora:


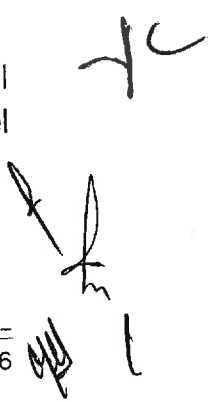
- a) Se verificó que se hayan presentado ante la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, las declaraciones de pago de impuesto al estado, del periodo del ejercicio 2022.
- b) Se realizó la comparación de la base de determinación del impuesto según las percepciones de los reportes de nómina, con el total pagado según concentrado de declaraciones de pago de impuestos estatales, con cifras al 31 de 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 \$30,233,773, el cual representa el 71% del total del pasivo y patrimonio al 31 de diciembre de 2022. Se aplicó el siguiente procedimiento de revisión:

- 
- 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.
- 

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

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

Estados Financieros

Información Contable

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la totalidad de la información contable y se realizó la evaluación de los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, con base en los procedimientos que a continuación se mencionan:

I. Estado de Situación Financiera

- Se verificó que los saldos de todos los rubros del periodo comparativo correspondan a los de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en revisión.
- Se verificó que los importes de Resultado del Ejercicio (Ahorro / Desahorro) en la columna del ejercicio 2022 y 2021 del estado financiero, sean los mismos que se muestran en el Estado de Actividades en las columnas correspondientes.
- Se verificó que los saldos del rubro Hacienda Pública/Patrimonio, corresponda a los que muestra el Estado de Variación de la Hacienda Pública en todos sus renglones.
- Se verificó en el apartado de Hacienda Pública/Patrimonio Generado, que el importe en el rubro de "Resultados de Ejercicios Anteriores" es correcto y si se realizaron Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, revaluó y reservas.
- Se verificó que los montos del renglón de Efectivo y Equivalentes de las columnas 2022 y 2021, coincidan con las que se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo en el renglón de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio en las columnas correspondientes.

- Se verificaron las variaciones entre los saldos de los dos periodos comparativos que se muestran en el Estado de Situación Financiera, identificando los rubros en los cuales se presentan aumentos o disminuciones importantes, las cuales sirven de base para revisar las cifras del estado de cambios en la situación financiera.
- Se analizaron los saldos de los rubros de las cuentas del activo y del pasivo con su respectiva integración en las notas a los estados financieros, identificando cuentas con antigüedad mayor a un año.

II. Estado de Actividades

- Se verificó que los ingresos presentados en el Estado de Actividades correspondan al tipo de ingresos que pueden percibir los Entes Públicos de acuerdo con el segundo apartado del Estado Analítico de Ingresos denominado "Ingresos por fuente de financiamiento" para los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal y de acuerdo al Clasificador por rubro de ingresos.
- Se identificó en los gastos, los conceptos que son contables y presupuestarios, verificando que estos correspondan a los importes reflejados en el Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) a nivel capítulo del gasto.

III. Estado de Flujo de Efectivo

- Se verificó que los Orígenes que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación del ejercicio en revisión coincidan con los ingresos que se presentan en el Estado Analítico de Ingresos en el momento Recaudado.
- Se verificó que las Aplicaciones que se presentan en los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, de Inversión y de Financiamiento del ejercicio en revisión coincidan con los egresos que se presentan en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) en el momento Pagado.
- Se verificó que el importe del renglón de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo del ejercicio en revisión, coincida con el del rubro de Efectivo y Equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, asimismo que el saldo del rubro Efectivo y Equivalentes coincida con el revelado en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que no se consideren operaciones que no impliquen efectivo como son Depreciaciones, Amortizaciones, etc.

IV. Notas a los Estados Financieros

- Se verificó que las Notas a los Estados Financieros contengan los tres apartados: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa (estas que contengan todos los numerales establecidos por el CONAC); se realizó lectura de las mismas, revisando que presenten información de las operaciones reveladas en el Estado de Situación Financiera.
- Se verificó que las Notas de Desglose y las Notas de Gestión Administrativa contengan el detalle de información en cumplimiento a lo establecido en la normatividad aplicable emitida por el CONAC.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

17.(1). En el informe al Cuarto Trimestre 2022, se observó que el sujeto fiscalizado presentó inconsistencias y omisiones en la información contenida en "Notas a los Estados Financieros", en las Notas de Desglose como sigue:

a) No informó de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, no informó el importe de los bienes incluidos que le traspaso el Fondo Estatal para la Modernización del Transporte (Femot), el Consejo Ciudadano del Transporte Público Sustentable para el Estado de Sonora y la Dirección General del Transporte.

b) Informó sobre la compra de bienes muebles e intangibles con recursos propios de dos créditos que se encontraban en inversiones a largo plazo en el Femot, sin embargo no indicó el importe que le fue traspasado, el importe devengado y pagado, así como el detalle de bienes adquiridos, cantidad, tipo de bienes e importe.

c) En el apartado de Estado de Flujo de Efectivo, no se incluyó el análisis de los saldos inicial y final que se manifestaron en el Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó que por error involuntario no se incluyó la información observada al elaborar el formato de Notas a los Estados Financieros; presentando la información requerida en los incisos a), b) y c).

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b), proporcionó copia certificada de las Notas a los Estados Financieros del primer trimestre 2023, con la información mencionada en los incisos a), b) y c) de la presente observación.

En relación al rubro de Bienes Muebles e Inmuebles, informó el monto de la cuenta y la depreciación del ejercicio y acumulada, así como, las tasas aplicadas. Asimismo, informó sobre los bienes con su valor, que traspaso el Fondo Estatal para la Modernización del Transporte (Femot) al Consejo Ciudadano del Transporte Público Sustentable para el Estado de Sonora.

Por otra parte, proporcionó copia certificada del Estado de Cuenta donde fue depositado el recurso derivado de los créditos de FEMOT; así como la relación de bienes que se adquirieron con dicho recurso. Presentó el análisis de saldos inicial y final en relación al Estado de Flujo de Efectivo.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c), manifestó que en lo sucesivo se verificará cada uno de los formatos trimestrales y de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, que cumplan con la normatividad establecida por el CONAC, asimismo, emitió oficio No. IMTES-D.C.001/2023 de fecha 14 de Junio de 2023, suscrito por la Directora General de Administración y Finanzas y dirigido a Director de Contabilidad, solicitándole lo anteriormente descrito.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Observación Solventada

18.(2). En el informe al cuarto trimestre del ejercicio 2022, en el formato ETCA-1-06 denominado "Estado de Flujos de Efectivo" se observó diferencia por -\$14,823,426 en las aplicaciones del apartado de Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión por \$24,291,835 y el presupuesto pagado según lo manifestado en el formato ETCA-II-04 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto) en el capítulo "Bienes Muebles, inmuebles e intangibles" por \$39,115,261.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó que por error involuntario no se presentó la diferencia por \$14,823,426, los cuales corresponden al traspaso de recursos propios de FEMOT al IMTES.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b), el sujeto fiscalizado presentó la integración de la diferencia observada en las Aplicaciones de Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión; asimismo presentó los formatos certificados del Primer Trimestre 2023 con las correcciones debidas.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c), manifestó que en lo sucesivo se verificará cada uno de los formatos trimestrales y de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, que cumplan con la normatividad establecida por el CONAC; así mismo, emitió oficio No. IMTES-D.C.001/2023 de fecha 14 de Junio de 2023, suscrito por la Directora General de Administración y Finanzas y dirigido a Director de Contabilidad, solicitándole lo anteriormente descrito.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Información Complementaria y Anexos

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la información complementaria y anexos consistente en: Indicadores de Postura Fiscal, Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos y Análisis de Variaciones Programático-Presupuestal.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Información Financiera -LDF

Descripción: Se revisó el cumplimiento de la presentación de información en materia de disciplina financiera, de conformidad con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la citada Ley y se realizó la evaluación de la información presentada en los siguientes estados financieros: Balance Presupuestario-LDF, Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), con base en los procedimientos que se mencionan a continuación:

I. Balance Presupuestario – LDF

- Se verificó que el total de los ingresos corresponda al total reflejado en el estado analítico de ingresos detallado LDF, asimismo que el total de los egresos corresponda al total de egresos según estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos detallado LDF, respecto al Financiamiento Neto, se verificó que corresponda al resultado obtenido entre el financiamiento menos las amortizaciones de la deuda y que este resultado se haya considerado para determinar el resultado en el renglón “I. Balance Presupuestario ($I = A - B + C$)”.
- Se verificó la existencia de remanentes del ejercicio anterior, que estos se hayan presentado identificando los remanentes de Ingresos de Libre Disposición y los remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, verificando que se presenten cifras en el devengado y pagado acumuladas al trimestre, revisando si dichos remanentes fueron aplicados en su totalidad.
- Se verificó que los remanentes del ejercicio anterior sean parte de Efectivo y Equivalentes, dentro del Activo Circulante del Estado de Situación Financiera Detallado – LDF; que dichos remanentes correspondan a ingresos efectivamente utilizados como fuente de financiamiento del gasto.
- Se verificó la correcta determinación del Balance Presupuestario, del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y del Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior.
- Se verificó que en el ejercicio del gasto público bajo el momento contable de Devengado, se generen Balances Presupuestarios Sostenibles y en su caso, se presenten las razones excepcionales que justifiquen el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo, conforme a lo dispuesto en artículo 7 de la LDF. (Ver Guía de Cumplimiento de la LDF).
- Se verificó que si presentan Remanentes del Ejercicio Anterior, por Ingresos de Libre Disposición y/o por Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo, solicitar integración de los Ingresos Remanentes y el importe devengado al cierre del Ejercicio.

II. Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF

- 4
- Se verificó que los Ingresos de Libre Disposición, Transferencias Federales Etiquetadas, Ingresos Derivados de Financiamiento y el Total de Ingresos, coincidan con el total de ingresos presentados en el estado analítico de ingresos presentado para dar cumplimiento a la LGCG.
- 7C
- 4
- 4

III. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF

- Se verificó que el total de los egresos (gasto etiquetado y no etiquetado) a nivel capítulo del gasto, corresponda al total de los egresos presentados en el estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto).
- Se verificó que el monto del presupuesto aprobado del ejercicio en revisión para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior, sea hasta por el porcentaje del 2% de los ingresos totales, señalado en la LDF.

IV. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)

- Se verificó que el monto del presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio en revisión para el Capítulo 1000 de Servicios Personales, cumpla con los límites señalados en el Artículo 10 de la LDF, en caso de diferencias, se revisaron las justificaciones correspondientes.
- Se verificó que la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en el Presupuesto de Egresos no se haya incrementado durante el ejercicio fiscal; excepto por el pago de sentencias laborales definitivas emitidas por la autoridad competente.
- Se verificó la concordancia del presupuesto ejercido y devengado en servicios personales, de acuerdo a lo establecido en el art. 13 fracc. V de la LDF, el cual debe estar dentro del límite máximo de asignación presupuestal aprobada.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

19.(5). En el informe al Cuarto Trimestre 2022, en el formato denominado Balance Presupuestario - LDF, bajo el momento contable del devengado, el Sujeto Fiscalizado presentó un Balance presupuestario de recursos disponibles negativo por \$24,352,886, al respecto, se observa omisión en la presentación de información relativa a las razones excepcionales que justifican el Balance presupuestario de recursos disponibles negativo y demás información señalada en los artículos 6 y 7 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó las razones por las cuales se presentó un balance presupuestario de recursos disponibles negativo; mencionando que por error involuntario omitió presentar las justificaciones correspondientes, aclarando que el traspaso de FEMOT a IMTES, no se registró como ingreso de IMTES, solo fue un traspaso entre cuentas de banco, pero las adquisiciones y gastos si se realizaron con dicho recurso.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b), el sujeto fiscalizado describió las compras realizadas con el recurso transferido de FEMOT. En realidad no hubo tal déficit ya que si se tenía recurso disponible, sin embargo no se registró como ingreso, tal como se explicó anteriormente.

III. Respecto a lo solicitado en el inciso c), emitió oficio No. IMTES-D.C.001/2023 de fecha 14 de Junio de 2023, suscrito por la Directora General de Administración y Finanzas y dirigido a Director de Contabilidad, solicitando que para el llenado de los formatos trimestrales y de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, no se autoricen pagos durante la última semana de cada mes, salvo excepciones, para contar con el tiempo necesario en el llenado de los formatos.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

Ley de Disciplina Financiera

En cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera, se llevó a cabo el siguiente procedimiento de revisión:

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

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

Control Interno

Consolidación de Estados Financieros

En apego a la guía de auditoría denominada "Consolidación" 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 apego a los Artículos Tercero, Cuarto, Quinto y Séptimo Transitorios del Decreto de Creación del Instituto de Movilidad del Transporte para el Estado de Sonora, publicado en el Boletín Oficial número 46. Sección I, de fecha 9 de junio de 2022, en los que se estipula que el personal, los recursos presupuestales, los expedientes en trámite, el archivo, mobiliario y equipo y, en general, todos los recursos humanos, materiales y financieros asignados al Consejo Ciudadano del Transporte Público Sustentable y al Fondo Estatal para la Modernización del Transporte, se debieron trasladar al recién creado Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora, se aplicaron los siguientes procedimientos de revisión:

- a) Se validó que los saldos de los Estados Financieros del Consejo Ciudadano del Transporte Público Sustentable del Estado de Sonora y del Fondo Estatal para la Modernización del Transporte se hayan registrado en la contabilidad del recién creado Instituto de Movilidad del Transporte para el Estado de Sonora.
- b) Se validó la existencia del Acta Entrega-Recepción entre los organismos extintos y el Instituto de Movilidad del Transporte para el Estado de Sonora, en apego a la Ley de Entrega Recepción para el Estado de Sonora.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios

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 No 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:

20.(21). 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.

El Instituto de Movilidad no cuenta con una Matriz de Riesgo Institucional que les permita identificar los riesgos más significativos de su organización.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, analice los riesgos e identifique los riesgos más significativos de la organización, enuncie riesgos de corrupción que podrían presentarse, riesgos que afecten la seguridad informática y que considere las medidas de mitigación o eliminación e incluya en su programa de capacitación propio un diagnóstico de las necesidades de capacitación, objetivos, metas, indicadores y su respectiva evaluación a fin de garantizar la competencia profesional del personal que labora en la organización, 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.

Recomendación No 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:

21.(22). 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 de Movilidad no documentó 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 de Movilidad realice y documente las actividades de supervisión de control interno que permitan evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados 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.

Recomendación No 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:

22.(23). 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 de Movilidad no documentó haber realizado autoevaluaciones o evaluaciones independientes para identificar problemas en el control interno.

Medida de Solventación

4 Para que el Instituto de Movilidad, realice autoevaluaciones o evaluaciones independientes, para que analice las deficiencias detectadas en los controles, y de seguimiento a las recomendaciones que en ella se emitan. 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.

Recomendación No 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:

23.(24). 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 de Movilidad no documentó haber realizado seguimiento a los resultados de evaluaciones de Control Interno 2022.

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, realice las autoevaluaciones y analice resultados de autoevaluaciones o evaluaciones independientes de control interno y realice el seguimiento a la corrección de las deficiencias detectadas en el control interno que impulsen el cumplimiento del mandato, la misión, visión y sus objetivos; promuevan la rendición de cuentas, la transparencia y el combate a la corrupción, y garanticen el mejoramiento continuo del quehacer gubernamental, como cumplimiento al Marco Integrado de Control Interno. 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.

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 No 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:

24.(25). Eficacia en el cumplimiento de metas

De la revisión realizada al formato CPCA-III-05 de la Cuenta Pública correspondiente al Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora se observó que rebasó metas y en otros casos éstas no fueron alcanzada al 100% de acuerdo con su planeación. No documentó evidencia del cumplimiento de estas.

Medida de Solventación

4 Para que el Instituto de Movilidad, documente el cumplimiento de metas y dé a conocer a este Instituto las medidas de control administrativo, presupuestal o de diversa índole que consideró necesarias implementar para superar las metas programadas. Lo anterior de conformidad con lo establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora), del artículo 4 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora y del artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público

Estatat; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en los artículos 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

Recomendación No 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:

25.(26). Economía en el cumplimiento de metas

Para evaluar que el ejercicio de los recursos realizado por los entes públicos, bajo el principio de economía se revisó el gasto devengado por partidas de ejercicio fiscal 2022 de todos los capítulos con respecto al presupuesto aprobado.

Economía en el cumplimiento de metas

Capítulo	Nombre del Capítulo	Suma de Egresos Aprobado Anual	Suma de Egresos Devengado Acumulado	Variación	%
1000	Servicios Personales		11,559,233	11,559,233	100%
2000	Materiales y Suministros		2,393,673	2,393,673	100%
3000	Servicios Generales		3,395,222	3,395,222	100%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		316,192,194	316,192,194	100%
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles		39,115,261	39,115,261	100%
9000	Deuda Pública			0	0%
			11,559,233	11,559,233	100%
			2,393,673	2,393,673	100%

Medida de Solventación

Para que el Instituto de Movilidad, explique el comportamiento del gasto del ejercicio fiscal 2022, con respecto al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas el programa presupuestal E410E14 "Movilidad y Transporte Competitivo y Sustentable". Lo anterior de conformidad con lo establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora), del artículo 4 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora y del artículo 16 de la Ley del Presupuesto de

Egresos y Gasto Público Estatal; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en los artículos 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades 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 cual incluya fechas y responsables para su seguimiento.

Recomendación No 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:

26. (27). 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 de Movilidad, no fue posible identificar las variables para verificar el cumplimiento de eficiencia, considerando los dos procedimientos anteriores de Eficacia y Economía.

Medida de Solventación

4 Para que el Instituto de Movilidad analice y dé soporte a los elementos de revisión de eficacia y economía para el análisis adecuado de la eficiencia del programa presupuestal en cuestión de conformidad con lo establecido en los Lineamientos Generales para la implementación del modelo de PbR-SED (publicados por el Gobierno del Estado de Sonora), del artículo 4 de la Ley de Planeación del Estado de Sonora y del artículo 16 de la Ley del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; lo que permitirá asegurar los principios de eficacia y rendición de cuentas establecidos en los artículos 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; artículo 1, párrafo segundo, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; artículo 7, fracción VI, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y artículo 7, fracción VI de la Ley Estatal de Responsabilidades del Estado de Sonora.

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 verificó que el Proyecto de Presupuesto de Egresos se encuentre publicado en la respectiva página de internet en apego a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- d) Se verificó el cumplimiento de la publicación de información financiera, con base en lo establecido en la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.

Procedimientos revisados con resultados satisfactorios a excepción de lo siguiente:

Observación Solventada

27.(6). Derivado de la revisión efectuada a la publicación de información financiera correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2022, se observó que el Sujeto Fiscalizado no cumplió con la publicación en tiempo y forma del total de información financiera contable, presupuestaria, programática, complementaria y anexos establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; la cual debe ser difundida en el portal de transparencia, a través de su página web, incumpliendo con las obligaciones de transparencia y rendición de cuentas.

Acciones del sujeto de fiscalización para Solventación

(OS) Observación Solventada. Mediante Oficio No. IMTES-610-2023 de fecha 20 de junio de 2023, recibido en el ISAF el 21 de junio de 2023, el Sujeto Fiscalizado presentó información y documentación en respuesta a la presente observación, conforme a las consideraciones señaladas a continuación:

I. Respecto a lo solicitado en el inciso a), manifestó las razones, informando que derivado de la creación del Instituto y la absorción de organismos y homologación de información, aunado a la alimentación del nuevo portal y falta de las claves de acceso, no se había subido la información completa.

II. Respecto a lo solicitado en el inciso b), el sujeto fiscalizado manifestó que derivado de la solicitud e indicaciones vía correo electrónico del Departamento de Administración y Finanzas y cumpliendo con la normatividad referente a Transparencia y Rendición de Cuentas, en lo sucesivo se cumplirá en tiempo y forma de dicha información.

Derivado del resultado del análisis a la información proporcionada por el sujeto fiscalizado, se concluye que la presente observación fue solventada.

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 de la Hacienda Pública Estatal 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 gestión financiera de los recursos públicos asignados, el Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora respecto a la muestra revisada que se señala en el apartado relativo al alcance cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por el aspecto siguiente:

- 4
- a) No proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de 100 mil tarjetas pre-pago electrónicas para unidades de transporte público urbano, respecto del contrato celebrado con "Idear Electrónica, S.A. de C.V." por un importe de \$1.60 millones de pesos.
- X - JC

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:

h 1

El ente fiscalizado requiere robustecer el diseño de los programas presupuestarios para mejorar el seguimiento y evaluación de metas, estableciendo indicadores y fuentes de información adecuados, para tal efecto, debe apegarse a la Metodología del Marco Lógico y fortalecer la relación entre planeación, programación y presupuestación asegurando la trazabilidad y alineación con los objetivos de desarrollo sostenible y la perspectiva de género. Asimismo, debe implementar acciones para afianzar la perspectiva de género en la administración pública y mejorar el control interno mediante la evaluación de riesgos institucional, especialmente en temas de cumplimiento de metas, corrupción y uso de nuevas tecnologías.

Finalmente el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización concluye, que los errores u omisiones en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, en su conjunto o por separado, son significativos pero no generalizados, por lo cual se dictamina **con salvedad**, en virtud que no es posible emitir una opinión sin modificación o limpia, ya que se detectaron ciertas irregularidades que no tienen importancia tal que amerite una opinión negativa o abstención de opinión.

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 llevo 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.



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

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



Con fundamento a lo establecido en el artículo 33 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora se emite el siguiente Pliego de Observaciones

Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora

Auditoría Integral

Número 2022AE0109010248

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 2 fracción VII, 6, 17 fracciones XI y XXXI, 18 fracciones I y VII, 33 fracción I y 50 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, así como en el artículo 11 fracción V del Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora se emite el presente pliego de observaciones pendientes de solventación, derivado de la auditoría y fiscalización al ente denominado Instituto de Movilidad y Transporte para el Estado de Sonora, respecto de la Información Trimestral y de Cuenta Pública del ejercicio 2022.

El presente documento se emite con la finalidad de hacer del conocimiento del sujeto de fiscalización, las observaciones pendientes de solventación, mismas que fueron detectadas durante el proceso de fiscalización realizado por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, de acuerdo con las atribuciones legales con las que cuenta, derivado de lo anterior se informan como observaciones pendientes de solventación las siguientes:

15(7). Derivado de la revisión a la partida 21401 denominada "Materiales y Útiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos", específicamente respecto del contrato No. IMTES-51-2022, celebrado con "Idear Electrónica, S.A. de C.V." con fecha 16 de diciembre de 2022, se observó un importe de \$1,607,760 debido a que el Sujeto de Fiscalización no proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas TISC CTM 64 BYTES para unidades de Transporte Público Urbano, las cuales ya se encuentran pagadas mediante transferencia electrónica de fecha 30 de diciembre de 2022, según póliza de registro número C00476 de fecha 30 de diciembre de 2022; incumpliendo con lo establecido en la Cláusula Cuarta y Vigésima Séptima del Contrato.

Disposiciones jurídicas aplicables al hecho observado

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 30 y 70 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 25 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 48 fracción III, 92, 93, 109 y 129 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 13 fracción IV de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Medida de Solventación

De acuerdo a lo señalado en la presente observación, este Órgano Superior de Fiscalización solicita realizar lo siguiente:

- a) Manifestar y comprobar la razón por la que no proporcionó evidencia documental que acredite la recepción de 100,000 tarjetas pre-pago electrónicas con el prestador de nombre Idear Electrónica, S.A. de C.V. por un importe de \$1,607,760.
- b) Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización copia certificada de la documentación que acredite fehacientemente la recepción de los bienes señalados en la presente observación contratados con Idear Electrónica, S.A. de C.V., la cual deberá estar validada por del Órgano Interno de Control; o en su defecto se requiere obtener el reintegro de los recursos por un importe de \$1,607,760, depositándolos en la cuenta bancaria del Ente Público.
- c) Establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación o en el supuesto de que las acciones realizadas no solventen la presente observación, ésta se hará del conocimiento de la Unidad de Investigación del ISAF, en virtud del incumplimiento a la normatividad legal aplicable.

4

TC
m

El presente pliego de observaciones se rinde de acuerdo a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, con la finalidad de que las observaciones plasmadas en el presente documento sean solventadas en el plazo de 30 días hábiles de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 50 del ordenamiento legal antes mencionado.

Atentamente



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



**INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN**



INFORME INDIVIDUAL 2022

isaf.gob.mx

