Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL 2014

Tomo VI: Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

30 de agosto 2015

Informe de Resultados

de la Revisión de la

Cuenta de la Hacienda Pública Estatal

2014

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

Hermosillo, Sonora, agosto del año 2015

I. Análisis de la Información Recibida **3**

II. Resultados de la Gestión Financiera **6**
2.1 Estados Financieros 7
2.2 Análisis a la Gestión Financiera 13
2.3 Indicadores de Gestión Financiera 16
III. Resultados del Ejercicio Presupuestario **18**
3.1 Ingresos 19
3.1.1 Ingreso Total 19
3.2 Egresos 22
3.2.1 Por Clasificación Administrativa 24
3.2.2 Por Clasificación por Objeto del Gasto 24
3.2.2.1 (1000)Servicios Personales 28
3.2.2.2 (2000) Materiales y Suministros 29
3.2.2.3 (3000) Servicios Generales 29
3.2.2.4 (4000) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. 30
3.2.2.5 (5000) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles 31
31
3.2.2.6 (6000) Inversión Pública y (7000) Inversiones Financieras y Otras Provisiones 31
3.2.2.7 (8000) Participaciones y Aportaciones 31
3.2.2.8 (9000) Deuda Pública 31
3.2.3 Por Clasificación Programática 32
3.3 Análisis del Resultado del Ejercicio Presupuestario 32
3.4 Situación de la Deuda Pública 33
3.5 Situación de los Activos del Patrimonio 33
IV. Resultados del Cumplimiento de Metas **34**
4.1 Cumplimiento de Metas 35
V. Observaciones Derivadas de la Revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal **37**
5.1 Observaciones del Ejercicio 2014 38
5.2 Observaciones Pendientes de Solventarse de Ejercicios Anteriores 47

VI. Otras Auditorías Financieras **48**

VII. Consideraciones Finales **51**

.

I. Análisis de la Información Recibida

I. Análisis de la Información Recibida

En apego a lo dispuesto en el Artículo 79, Fracción VII de la Constitución Política del Estado de Sonora, el pasado 14 de abril de 2015, el Ejecutivo del Estado presentó al Congreso del Estado la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año anterior, la cual fue remitida a este Instituto el 16 de abril de 2015.

La información recibida por parte del Ejecutivo del Estado, contenida en la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2014, incluye entre otros un Tomo de Órganos Autónomos, en el cual se encuentra integrado Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, y que además se presentó apegada a lo dispuesto por los artículos 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora y al Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013.

La citada información recibida del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, es la siguiente:

- Información Contable, con la desagregación siguiente: Estado de Situación Financiera; Estado de Actividades; Estado de Variación en la Hacienda Pública; Estado de Cambios en la Situación Financiera; Informes sobre Pasivos Contingentes; Estado Analítico de Activo y Estado Analítico de Deuda.

- Información Presupuestaria, con la desagregación siguiente: Estado Analítico de Ingresos por clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados y Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Ingresos Contables; Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivarán las clasificaciones: Administrativa, Económica y por Objeto del Gasto y por Partida; Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones; Indicadores de la Postura Fiscal y Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables; Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda.

- Información Programática, con la desagregación siguiente: Informe de Avance Programático Presupuestal.

- Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas.

- Relación de Bienes que Componen su Patrimonio.

Derivado de lo anterior, se informa que la documentación recibida por este Instituto es procedente, debido a que cumple con lo establecido en el Artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, el cual hace referencia a la documentación que debe constituir la Cuenta Pública de la Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, excepto por lo señalado en los resultados de la Fiscalización realizada por este Organo Superior de Fiscalización.

II. Resultados de la Gestión Financiera

II Resultados de la Gestión Financiera

En este apartado se presenta el análisis de los Estados Financieros, el Análisis a la Gestión Financiera y los Indicadores de Gestión Financiera.

2.1 Estados Financieros

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Miles de Pesos)

	2014	2013
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	885	4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	5,695	480
Total Activo Circulante	**6,580**	**484**
Activo No Circulante		
Bienes Muebles	829	349
Activos Intangibles	67	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-72	0
Total Activo No Circulante	**824**	**349**
SUMA EL ACTIVO	**7,404**	**833**
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	166	145
Total Pasivo Circulante	**166**	**145**
SUMA EL PASIVO	**166**	**145**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	294
Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**294**
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados de Ejercicios Anteriores	688	703
Resultados del Ejercicio (AHORRO/DESAHORRO)	6,550	-309
Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**7,238**	**394**
SUMA LA HACIENDA PÚBLICA	**7,238**	**688**
SUMA PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA	**7,404**	**833**

Estado de Actividades del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de Gestión	**0**	**0**
Impuestos		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**28,493**	**15,680**
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,493	15,680
Otros Ingresos y Beneficios	**0**	**0**
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**28,493**	**15,680**
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento	**21,871**	**15,704**
Servicios Personales	15,413	10,682
Materiales y Suministros	543	372
Servicios Generales	5,915	4,650
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**0**	**0**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Donativos		
Participaciones y Aportaciones	**0**	**0**
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		

Concepto	2014	2013
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	**0**	**0**
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**72**	**285**
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	72	0
Otros Gastos	0	285
Inversión Pública	**0**	**0**
Inversión Pública No Capitalizable		
Suma Total de Gastos y Otras Pérdidas	**21,943**	**15,989**
Resultado del Ejercicio Ahorro	**6,550**	**-309**

Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Concepto	Importe
Ingresos Presupuestarios	
Ingreso Corriente	**28,917**
Ingreso Corriente Ingresos Presupuestales	**28,917**
Impuestos	
Derechos	424
Productos	
Aprovechamientos	
Participaciones y Aportaciones Federales	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,493
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	
Ingresos Derivados de Financiamientos	
Diferimiento de Pago a Proveedores	
Total de Ingresos	**28,917**
Egresos Presupuestarios	
Gasto Corriente	**21,871**
Servicios Personales	15,413
Materiales y Suministros	543
Servicios Generales	5,915
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Participaciones y Aportaciones	
Gastos de Capital	**547**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	547
Inversión Pública	
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	
Gastos por Financiamiento	**0**
Deuda Pública	
Suma Total de Egresos	**22,418**
Superávit Presupuestario	**6,499**

Estado de Conciliación Contable-Presupuestal
del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Descripción	Parcial	Total
Ingreso Financiero		**28,493**
(+) Partidas no Correspondidas en el Ingreso Financiero		**424**
Ingresos Derivados de Financiamiento (Derechos)	424	
(-) Partidas no Correspondidas en el Presupuesto de Ingresos		**0**
Presupuesto de Ingresos Cobrado		**28,917**
Gasto Financiero		**21,943**
(+) Partidas no Correspondidas en el Gasto Financiero		**547**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	547	
(-) Partidas No Correspondidas en el Presupuesto de Egresos		**72**
Depreciación Acumulada de Bienes	72	
Presupuesto de Egresos Devengado		**22,418**
Resultado del Ejercicio Contable		**6,550**
Superávit Presupuestario		**6,499**

Estado de Flujo de Efectivo
del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**28,493**	**15,680**
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	28,493	15,680
Aplicación	**21,851**	**15,603**
Servicios Personales	15,413	10,586
Materiales y Suministros	543	372
Servicios Generales	5,895	4,645
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**6,642**	**77**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**0**	**0**
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	**547**	**285**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	547	285
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-547**	**-285**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**0**
Endeudamiento Neto		
Otros Orígenes de Financiamientos		
Aplicación	**0**	**0**
Servicio de la Deuda		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**0**	**0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**6,095**	**-208**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**484**	**693**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**6,580**	**484**

2.2 Análisis a la Gestión Financiera

El Estado Financiero denominado "Estado de Situación Financiera" por los años concluidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, muestra la situación de la Hacienda Pública a esas fechas.

En lo que se refiere a los Activos, en el ejercicio 2014 se aprecia un incremento, ya que al 31 de diciembre del 2013 presentaba 833 mil pesos cifra que al compararla contra 7 millones 404 mil pesos en el 2014 representa un incremento de 6 millones 571 mil pesos o sea el 788.84% superior con relación al 2013.

Esta variación se presenta principalmente en el Activo Circulante ya que de un saldo al 31 de diciembre de 2013 de 484 mil pesos, pasó a un monto de 6 millones 580 mil pesos del 2014, reflejándose un incremento de 6 millones 96 mil pesos. El principal renglón que integra el incremento es Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes cuyo incremento es por 5 millones 215 mil pesos.

En el Pasivo presentan saldo al 31 de diciembre de 2013 por un importe de 145 mil pesos, contra el saldo al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 166 mil pesos, reflejando incremento de 21 mil pesos o sea el 14.48% superior con relación al 2013. Esta variación se presenta en el Pasivo Circulante en el único renglón que presentó Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

En lo que se refiere a la variación de la Hacienda Pública, que de un saldo al 31 de diciembre de 2013 por un importe de 688 mil pesos, presentó al 31 de diciembre de 2014 saldo por un monto de 7 millones 238 mil pesos, reflejando un incremento de 6 millones 550 mil pesos.

Esta variación se encuentra integrada principalmente por la variación entre el renglón de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) con saldo al 31 de diciembre de 2013 por (309) mil pesos y el saldo presentado a la misma fecha del 2014 por 6 millones 550 mil pesos resultando una variación de 6 millones 859 mil pesos.

Es importante señalar que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 en el renglón de la Hacienda Pública se informa el Resultado del Ejercicio (Ahorro) 2014 por un monto de 6 millones 550 mil pesos, que corresponde al resultado financiero del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014. Este resultado se informa en el Estado de Actividades presentado anteriormente.

La suma del Pasivo y la Hacienda Pública es por un importe de 7 millones 404 mil pesos al cierre del año 2014.

El resultado presupuestario del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014, es Superavitario por un importe de 6 millones 499 mil pesos. Este resultado se presenta en el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios.

Las variaciones presentadas en los resultados financieros y presupuestarios que se muestran en los estados financieros denominados "Estado de Actividades" y "Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios" respectivamente, se integran en el "Estado de Conciliación Contable-Presupuestal", el cual partiendo de la cifra presentada en el Estado de Actividades tanto de Ingresos como de Gastos, se le integran las partidas no correspondidas en el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios y viceversa, determinándose al final de la conciliación ambos resultados, en el Estado de Conciliación Contable-Presupuestal.

Las variaciones en mención se presentan debido a que existen registros que son presupuestales y registros contables exclusivamente. El Estado de Actividades incluye los registros de acuerdo a las políticas contables y el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios incluye los registros contables y presupuestales, buscando ante todo mostrar el flujo total de los recursos recibidos y erogados durante el ejercicio, independientemente de cómo se registraron.

El "Estado de Flujo de Efectivo" por el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014 es un estado financiero que su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos. El "Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación", representado por los Orígenes que se tuvieron, los cuales están integrados por los distintos conceptos de los Ingresos y Otros Beneficios,

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, siendo por un importe en el 2014 y 2013 de 28 millones 493 mil pesos y 15 millones 680 mil pesos respectivamente y la Aplicación de los recursos en el mencionado rubro, se conforma primordialmente con los Gastos de Operación que tuvo que realizar el Ente contra los diversos capítulos del gasto de operación los cuales en el 2014 y 2013 sumaron un importe de 21 millones 851 mil pesos y 15 millones 603 mil pesos respectivamente y la variación que resulta en el renglón de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación 2014 y 2013 es por un importe de 6 millones 642 mil pesos y 77 mil pesos respectivamente.

El rubro "Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión" representado la Aplicación 2014 y 2013 la cual está integrada por los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles presentando un importe de 547 mil pesos y 285 mil pesos respectivamente, lo que resulta importes negativos por 547 mil pesos y 285 mil pesos respectivamente en el rubro de "Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión".

El rubro "Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento" sin presentar Orígenes en 2014 y 2013 ni Aplicaciones en 2014 y 2013 en el rubro de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento.

El renglón de Incremento / Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo 2014 y 2013 por 6 millones 95 mil pesos y 208 mil pesos negativos respectivamente, se obtienen de la suma de los siguientes conceptos: Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación más Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión más Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento.

Los últimos dos renglones del Estado de Flujo de Efectivo corresponden a: el "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio"de 2014 y 2013 por 484 mil pesos y 693 mil pesos respectivamente y el "Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio" 2014 y 2013 por 6 millones 580 mil pesos y 484 mil pesos respectivamente.

2.3 Indicadores de Gestión Financiera

En el presente apartado se ofrece un análisis de los resultados de la gestión financiera contenidos en la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora (ITIES) para el ejercicio fiscal 2014 basado en indicadores. Estos indicadores son:

1. Liquidez
2. Solvencia

A continuación se hace una descripción de los indicadores analizados, los resultados obtenidos para el ejercicio fiscal 2014 y gráficos de comportamiento histórico a partir del ejercicio fiscal 2013 para ser utilizados como referencia.

1. Liquidez

Activo Circulante en relación al Pasivo Circulante

La liquidez identifica la disponibilidad de activos líquidos (efectivo) y otros de fácil realización para cubrir los compromisos de un gobierno de manera expedita o en corto plazo. Es decir, la disposición inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de compromisos. Este indicador se obtiene al dividir el Activo Circulante entre el Pasivo Circulante.

Indicador = Activo Circulante / Pasivo Circulante

Cifras en Miles de Pesos

Activo Circulante	Pasivo Circulante	Liquidez
6,580	166	39.64

Los activos circulantes del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora cubren 39.64 veces sus pasivos circulantes, es decir, por cada $1.00 que se adeuda a corto plazo, éste se garantiza con 39.64 pesos de activos líquidos y de fácil realización.

Liquidez
Activo Circulante en relación al Pasivo Circulante

Elaboración: ISAF con información de la Cuenta Pública del ITIES

2. Solvencia

Pasivo Total en relación al Activo Total

En el sector público, la solvencia es la capacidad de un gobierno de cumplir con sus deudas en forma oportuna. Este indicador nos muestra la proporción que representan los adeudos adquiridos (Pasivo Total) en relación al conjunto de recursos y bienes (Activo Total) con que cuenta el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora para responder a tales compromisos.

Indicador = Pasivo Total / Activo Total

Cifras en Miles de Pesos

Pasivo Total	Activo Total	Solvencia
166	7,404	2.2%

Los pasivos del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora representan el 2.2% de la totalidad de los recursos que dispone para cubrir sus obligaciones. Por cada $1.00 con que cuenta en sus activos totales, 2.2 centavos están comprometidos derivado de su pasivo total.

Solvencia
Pasivo Total en relación al Activo Total

Elaboración: ISAF con información de la Cuenta Pública del ITIES

III. Resultados del Ejercicio Presupuestario

III. Resultados del Ejercicio Presupuestario

En este apartado se realizará el análisis de los ingresos y los egresos del ejercicio de 2014, tomando como referencia el Decreto del Presupuesto de Egresos que autorizó el rubro de Transferencias que realizaría el Poder Ejecutivo hacia el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora para el registro de sus Ingresos, considerando los montos autorizados, las cifras recaudadas y las correspondientes variaciones.

3.1 Ingresos

En base a lo dispuesto en Decreto número 92 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal del año 2014 se presenta la información relativa a las Transferencias que el Poder Ejecutivo realizó al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora para el registro de sus Ingresos recaudados durante el año 2014.

3.1.1 Ingreso Total

A continuación se presenta la información del Estado Analítico de Ingresos en el formato que cumple con lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

Cuenta Pública 2014
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

	Ingreso (Miles de Pesos)					
Rubro de Ingresos	**Estimado (1)**	**Ampl. y Reducc. (2)**	**Modificado (3= 1 + 2)**	**Devengado (4)**	**Recaudado (5)**	**Diferencia (6 = 5 - 1)**
Impuestos		0				
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		0				
Contribuciones de Mejoras		0				
Derechos	0	424	424		424	424
Productos		0				
Corriente		0				
Capital		0				
Aprovechamientos		0				
Corriente		0				
Capital		0				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios		0				
Participaciones y Aportaciones		0				
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,790	3,703	28,493	28,493	28,493	3,703
Ingresos Derivados de Financiamientos		0				
Total	**24,790**	**4,127**	**28,917**	**28,493**	**28,917**	**4,127**
					Ingresos excedentes	

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso (Miles de Pesos)					Diferencia
	Estimado	Ampl. y Red.	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Ingresos del Gobierno	**24,790**	**3,703**	**28,493**	**28,493**	**28,493**	**3,703**
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos			0			
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones	24,790	3,703	28,493	28,493	28,493	3,703
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (*)						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	**24,790**	**3,703**	**28,493**	**28,493**	**28,493**	**3,703**
				Ingresos excedentes		

Cabe mencionar que la información mostrada en el Segundo Apartado del Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento presentó una clasificación incorrecta debido a que los Ingresos Recaudados por 28 millones 493 mil pesos fueron por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas tal como se clasificó en el Primer Apartado del mismo Analítico de Ingresos debiéndose clasificar además en "Ingresos de Organismos y Empresas", situación que fue observada en la Auditoría de Gabinete y notificada al Sujeto Fiscalizado en su oportunidad. También omitió considerar el renglón de Derechos que presentó en el Primer Apartado por 424 mil pesos.

Como resultado del importe aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio fiscal 2014, el proceso recaudatorio generó ingresos por un monto de 28 millones 917 mil pesos incluyendo Ingresos Extraordinarios por Derechos, presentando un incremento de 16.6% con respecto del monto de 24 millones 790 mil pesos originalmente aprobado en el Artículo 5, Fracción II, del Decreto número 92 del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de 2014 por concepto de Transferencias que el Ejecutivo del Estado entregaría al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

La estructura del Ingreso Total 2014 se constituyó por 28 millones 493 mil pesos por concepto de ingresos estatales (98.5%) y 424 mil pesos por recursos propios (1.5%).

Ingreso recaudado 2014 en relación a lo presupuestado

Por lo que respecta al ingreso presupuestado y lo realmente captado durante el ejercicio fiscal del año 2014, se observó un incremento de 4 millones 127 mil pesos del monto originalmente aprobado en el Decreto del Presupuesto de Egresos, el cual fue de 24 millones 790 mil pesos.

Ingreso Recaudado 2014 en relación a lo Presupuestado

(Miles de Pesos)

Concepto	Ingresos		Variación	
	Presupuesto	Recaudado	Absoluta	%
Impuestos	0	0	0	
Derechos	0	424	424	
Productos	0	0	0	
Aprovechamientos	0	0	0	
Total de Ingresos Fiscales Estatales	**0**	**424**	**424**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	
Participaciones y Aportaciones Federales	0	0	0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	24,790	28,493	3,703	14.94
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	
Total de Ingresos	**24,790**	**28,917**	**4,127**	**16.65**

El incremento observado en el Ingreso durante el 2014 en relación a lo presupuestado, es resultado principalmente de la variación positiva de Ingresos Derivados de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 3 millones 703 mil pesos; incremento en el renglón de Derechos por 424 mil pesos sin contar con presupuesto original.

3.2 Egresos

Como parte complementaria de la información que se presenta en este documento, hacemos referencia a la aplicación de los recursos que fueron captados según las fuentes aprobadas, de tal modo que con este ordenamiento jurídico durante el año 2014, se registraron Ingresos por 28 millones 917 mil pesos.

De ahí que en este apartado haremos referencia a la aplicación que se le dieron a los recursos, en el ejercicio fiscal 2014.

Se iniciará con la explicación del gasto, los responsables de su ejecución y las razones de las variaciones ocurridas e incluidas en la Cuenta Pública Estatal 2014 del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

En este sentido, el presupuesto original aprobado por un monto de 24 millones 790 mil pesos, concluyendo el ejercicio con un importe de presupuesto devengado total de 22 millones 418 mil pesos, lo cual representa un decremento de 2 millones 372 mil pesos, es decir, el 9.6% inferior a la cifra aprobada.

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Estructura Básica de Inicio y Cierre del Presupuesto de Egresos para el 2014
(Miles de Pesos)

Órgano Autónomo	Presupuesto	Devengado	Variación	
			Absoluta	%
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	24,790	22,418	-2,372	-9.6

Derivado de las nuevas disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la información que se manifiesta en este informe con relación a las cifras del Presupuesto de Egresos corresponden al Devengado, pero para las cuestiones de comparación y debido a que es el primer año en el cual se presentó la Cuenta Pública con los momentos contables que indica la Ley, haremos los comparativos contra el año anterior en su Presupuesto Ejercido, toda vez que en apego a la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento el Presupuesto Ejercido era en base al Devengado, por lo que consideramos adecuado realizarlo de esta manera.

Las cifras registradas del ejercicio presupuestal del año 2014 muestran que el importe devengado del egreso total ascendió a 22 millones 418 mil pesos, monto que comparado con el presupuesto ejercido al cierre obtenido en el año 2013 de 15 millones 990 mil pesos, presenta un incremento real de 6 millones 428 mil pesos representando el 40.2% superior al año anterior.

Cuadro Comparativo del Presupuesto de Egresos de lo Ejercido 2013 – Devengado 2014

(Miles de Pesos)

2013	2014	Variación ($)	%
15,990	22,418	6,428	40.2

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Cuadro Comparativo Básico de Presupuestos Aprobados Originales y Ejercido 2013 y Devengado 2014

(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto		Variación	
	Original	Devengado	Nominal	%
2013	13,315	15,990	2,675	20.1
2014	24,790	22,418	-2,372	-9.6

De conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en materia de rendición de cuentas, a continuación se presenta el esquema de Clasificación Administrativa correspondiente al Ejercicio fiscal 2014:

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Órganos Autónomos	Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
Órganos Autónomos (ITIES)	24,790	4,127	28,917	22,418	22,398	6,499

A continuación se realizará la presentación de los resultados obtenidos en el presupuesto de egresos devengado, por cada una de las distribuciones y clasificaciones.

Los recursos transferidos al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora afectaron el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" para que fueran administrados por el Instituto en los distintos capítulos del gasto.

3.2.1 Por Clasificación Administrativa

En la Clasificación Administrativa del Egreso podemos conocer "quién gasta" los recursos, por lo que es de suma importancia el análisis de la información.

No presentó en la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del 2014, la información del Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa (Unidad Administrativa).

3.2.2 Clasificación por Objeto del Gasto

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación por Objeto del Gasto Capítulo

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Capítulo		Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
1000	Servicios Personales	11,172	4,241	15,413	15,413	15,413	0
2000	Materiales y Suministros	1,391	0	1,391	543	543	848
3000	Servicios Generales	9,424	1,125	10,549	5,915	5,895	4,634
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,803	-1,239	1,564	547	547	1,017
6000	Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
	Total general	**24,790**	**4,127**	**28,917**	**22,418**	**22,398**	**6,499**

En la Clasificación por Objeto del Gasto se obtendrá información para conocer "en qué se gasta"el recurso asignado y autorizado.

En este apartado se presenta análisis de las proporciones que guardaron los capítulos del gasto con relación al total del presupuesto: El renglón de Gasto Corriente incluye los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales", 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", 8000 "Participaciones y Aportaciones" y 9000 "Deuda Pública"; El renglón de Gasto de Inversión se integra por los capítulos 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", 6000 "Inversión Pública" y 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones", como sigue:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Comparativo de Gasto Corriente y Gasto de Inversión 2014
(Miles de Pesos)

Concepto	Presupuesto				
	Aprobado	% Partic.	Devengado	% Partic.	Diferencia
Gasto Corriente	21,987	88.69	27,353	94.59	5,366
Gasto de Inversión	2,803	11.31	1,564	5.41	-1,239
Total	**24,790**	**100.00**	**28,917**	**100.00**	**4,127**

Como puede observarse en comparación con el presupuesto aprobado los porcentajes de participación en el Gasto Corriente y en el Gasto de Inversión presentaron una diferencia de 5.9 puntos porcentuales.

Con relación con el análisis del Gasto Programable y No Programable, el Instituto de Transparencia del Estado de Sonora devengó la totalidad de sus recursos en Gasto Programable.

Se presenta la Clasificación Económica por tipo de gasto:

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación Económica (Tipo de Gasto)

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

	Capítulo	Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
	Gasto Corriente	**21,987**	**5,366**	**27,353**	**21,871**	**21,851**	**5,482**
1000	Servicios Personales	11,172	4,241	15,413	15,413	15,413	0
2000	Materiales y Suministros	1,391	0	1,391	543	543	848
3000	Servicios Generales	9,424	1,125	10,549	5,915	5,895	4,634
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
	Gasto de Capital	**2,803**	**-1,239**	**1,564**	**547**	**547**	**1,017**
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,803	-1,239	1,564	547	547	1,017
6000	Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
	Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
	Total general	**24,790**	**4,127**	**28,917**	**22,418**	**22,398**	**6,499**

El monto de 22 millones 418 mil pesos que el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora devengó durante el año 2014, será analizado desde la perspectiva que proporciona la Clasificación por su Objeto Económico, misma que se basa en la estructura de los nueve capítulos de gasto que conforman la Apertura Programática contemplada en el Presupuesto por Programas que formalmente debe de llevar a cabo el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

A continuación se presenta la comparación del presupuesto de egresos ejercido durante el 2013 contra el presupuesto original autorizado y devengado durante el ejercicio fiscal del 2014 por objeto del gasto:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Resumen Comparativo de Capítulos Globales 2013–2014
(Miles de Pesos)

Clave del Capítulo y Descripción		Ejercido 2013	Autorizado 2014	Devengado 2014	Variación (%) Aut. 2014 / Ejerc. 2013	Variación (%) Deven. 2014 / Ejerc. 2013
1000	Servicios Personales	10,682	11,172	15,413	4.6	44.3
2000	Materiales y Suministros	372	1,391	543	273.9	46.0
3000	Servicios Generales	4,650	9,424	5,915	102.7	27.2
	SUBTOTAL	**15,704**	**21,987**	**21,871**	**40.0**	**39.3**
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0		
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**		
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	285	2,803	547	883.5	91.9
6000	Inversión Pública	0	0	0		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0		
	SUBTOTAL	**285**	**2,803**	**547**	**883.5**	**91.9**
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0		
9000	Deuda Pública	0	0	0		
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**		
	Gran Total	**15,989**	**24,790**	**22,418**	**55.0**	**40.2**

A continuación se presenta el presupuesto de egresos autorizado comparado con el presupuesto devengado, por el año 2014 por Objeto del Gasto:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Comparativo del Presupuesto de Egresos Autorizado y Devengado 2014
(Miles de Pesos)

Clave del Capítulo y Descripción		Presupuesto 2014		Variación	
		Autorizado	Devengado	Absoluta	(%)
1000	Servicios Personales	11,172	15,413	4,241	38.0
2000	Materiales y Suministros	1,391	543	-848	-61.0
3000	Servicios Generales	9,424	5,915	-3,509	-37.2
	SUBTOTAL	**21,987**	**21,871**	**-116**	**-0.5**
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**	
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,803	547	-2,256	-80.5
6000	Inversión Pública	0	0	0	
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	
	SUBTOTAL	**2,803**	**547**	**-2,256**	**-80.5**
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	
9000	Deuda Pública	0	0	0	
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**	
	Gran Total	**24,790**	**22,418**	**-2,372**	**-9.6**

Como puede observarse en el cuadro anterior cuatro de los nueve capítulos presentaron gasto devengado, y solo uno se encuentra con monto superior al presupuesto autorizado y tres con importe inferior al original, como se mencionará a continuación:

3.2.2.1 (1000) Servicios Personales:

A continuación se muestra el comparativo del gasto de Servicios Personales Ejercido del año 2013 contra el mismo capítulo del gasto pero Devengado correspondiente al 2014:

Servicios Personales
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	7,812	10,682	2,870	36.7
2014	11,172	15,413	4,241	38.0
Diferencia 2014 y 2013		4,731		44.3

En lo que corresponde a este Capítulo, en el 2014 se consideró un presupuesto original de 11 millones 172 mil pesos, se devengó un monto total de 15 millones 413 mil pesos, el cual representa un incremento con relación al original de 4 millones 241 mil pesos o sea el 38% superior al autorizado.

Con relación al ejercido de 2013, en 2014 el devengado presentó un incremento del 44.3 por ciento.

3.2.2.2. (2000) Materiales y Suministros:

Materiales y Suministros
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	753	372	-381	-50.6
2014	1,391	543	-848	-61.0
Diferencia 2014 y 2013		171		46.0

En el cuadro anterior se puede observar que en el capítulo de Materiales y Suministros, de un presupuesto original autorizado de 1 millón 391 mil pesos para el ejercicio 2014, se devengaron 543 mil pesos, reflejándose un decremento de 848 mil pesos, lo que representa el 61% inferior al autorizado.

Como se puede ver existe un incremento de 171 mil pesos entre el presupuesto devengado del 2014 por 543 mil pesos y el presupuesto ejercido del 2013 por 372 mil pesos, esto representa el 46% superior en relación al ejercido en 2013.

3.2.2.3 (3000) Servicios Generales:

En lo que respecta al Capítulo de Servicios Generales, a continuación se muestra un cuadro donde se refleja el comportamiento presentado durante el año 2013 y 2014:

Servicios Generales
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%:
2013	4,650	4,650	0	0
2014	9,424	5,915	-3,509	-37.23
Diferencia 2014 y 2013		1,265		27.2

En este capítulo de Servicios Generales durante el ejercicio del 2014 se presupuestaron recursos por 9 millones 424 mil pesos, y se devengó un monto total de 5 millones 915 mil pesos, reflejándose una disminución de 3 millones 509 mil pesos. Lo anterior representa el 37% en relación al presupuesto. Con relación a lo devengado durante el 2013, el año 2014 presentó un incremento del 27 por ciento.

Algunas de las partidas que generaron las variaciones más importantes del presupuesto de egresos devengado a nivel gobierno en este capítulo, se detallan a continuación en orden de mayor a menor monto de variación:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Servicios Generales 2014
(Miles de Pesos)

Capítulo/Partida		Presupuesto Autorizado	Devengado	Variación	
				Absoluta	(%)
3000	**Servicios Generales**	**9,424**	**5,915**	**-3,509**	**-37.2**
	Algunas partidas con incremento				
33101	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorias y Relacionados	230	940	710	308.7
	Suma Parcial de Partidas con incremento	**230**	**940**	**710**	**308.7**
	Algunas partidas con decremento				
36101	Difusión por Radio y Televisión	1,380	654	-726	-52.6
36301	Servicios de Creatividad, preproducción y producción y publicidad, excepto internet	1,317	621	-696	-52.8
33401	Servicios de Capacitación	686	1	-685	-99.9
33301	Servicios de Informática	753	157	-596	-79.2
37501	Viáticos en el País	1,310	896	-414	-31.6
31701	Servicios de Acceso a Internet, redes y procesamiento de Información	300	1	-299	-99.7
	Suma Parcial de Partidas con decremento:	**5,746**	**2,330**	**-3,416**	**-59.5**
	Otras Partidas:	**3,448**	**2,645**	**-803**	**-23.3**
	Suma Total de Partidas:	**9,424**	**5,915**	**-3,509**	**-37.2**

3.2.2.4 (4000) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

En el capítulo del gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas no se autorizó ni devengó presupuesto.

3.2.2.5 (5000) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

A continuación se muestra cuadro del ejercicio presupuestal del capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de los ejercicios del 2013 y 2014:

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	100	285	185	185.00
2014	2,803	547	-2,256	-80.49
Diferencia 2014 y 2013		262		91.93

En el capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles para el ejercicio fiscal 2014 se presupuestaron originalmente recursos por 2 millones 803 mil pesos y se devengaron recursos por un monto de 547 mil pesos; en relación con lo devengado durante el 2013, en 2014 se presentó un incremento de casi el 92% superior al ejercido en 2013.

3.2.2.6 (6000) Inversión Pública y (7000) Inversiones Financieras y Otras Provisiones

No se presupuestó ni se devengaron recursos en estos capítulos del gasto durante el año 2014.

3.2.2.7 (8000) Participaciones y Aportaciones

No se presupuestó ni se devengaron recursos en este capítulo del gasto durante el año 2014.

3.2.2.8 (9000) Deuda Pública

No se presupuestó ni se devengaron recursos en este capítulo del gasto durante el año 2014.

3.2.3 Por Clasificación Programática

Al igual que en el apartado del gasto por Clasificación por Objeto de Gasto que muestra "en qué se gasta", la Clasificación Programática muestra "para qué se gasta".

A continuación se presentará el examen del gasto por clasificación programática:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Análisis por Eje Rector, Estrategia, Finalidad y Función 2014
(Miles de Pesos)

Er	Estr	Fin	Fun	Descripción	Presupuesto		Variación	
					Original	Devengado	Absoluta	%
6				Sonora Ciudadano y Municipalista				
	E66			Diálogo con los Poderes				
		1		Gobierno				
			1.8	Otros Servicios Generales	24,790	22,418	-2,372	-9.6

El Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora incluye el 100% de su presupuesto en la Función denominada "Otros Servicios Generales" incluida en el Eje Rector 6 "Sonora Ciudadano y Municipalista".

3.3 Análisis del Resultado del Ejercicio Presupuestario

Conforme a lo expuesto en éste apartado de Finanzas Públicas, una vez que se ha analizado el ingreso y el gasto se deberá determinar el resultado del ejercicio fiscal, para establecer si hubo Superávit o Déficit en el ejercicio fiscal 2014.

Después de la presentación realizada de la evolución de los recursos, en lo que se refiere a la captación de los Ingresos y la aplicación del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2014, a continuación se comparará la información final sobre el Ingreso y el Gasto que arroja un resultado de Superávit por 6 millones 499 mil pesos. A continuación se muestra tabla con la comparación y el resultado:

Comportamiento del Ingreso Devengado y el Gasto Devengado 2014
Determinación del Resultado Presupuestario del Ejercicio
(Miles de Pesos)

Concepto	Autorizado	Recaudado / Devengado	Variación
Ingreso Presupuestario	24,790	28,917	4,127
Gasto Presupuestario	24,790	22,418	-2,372
Resultado:	**0**	**6,499**	**6,499**

3.4 Situación de la Deuda Pública:

No se tiene Deuda Pública en este Instituto en el año 2014.

3.5 Situación de los Activos del Patrimonio

No cuenta con Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas

En el apartado se describe el avance en el cumplimiento de las metas programadas del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

4.1 Cumplimiento de Metas por el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

La información analítica que se presenta abarca un universo de 34 metas programadas originalmente, habiéndose alcanzado al final del ejercicio 2014 un total de 34 metas, del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

A continuación se muestra cuadro con:

Órgano Autónomo	Metas	
	Originales	Reportadas al Cierre de Cuenta Pública 2014
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	34	34

Fuente de Información: las Metas Originales.- Primer Informe Trimestral; las Metas Reportadas.- Tomos de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, se cuantificaron todas, independientemente del nivel de cumplimiento.

A continuación se presenta cuadro comparativo correspondiente a las metas programadas originalmente durante el 2013 y 2014:

Órganos Autónomos	Metas	
	Originales	
	2013	2014
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	24	34

La evaluación a la Estructura Programática se realizó en forma trimestral, a continuación presentamos los resultados obtenidos en los períodos trimestrales del ejercicio fiscal 2014:

El grado de cumplimiento por trimestre de las metas del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora es el siguiente:

Cumplidas	Períodos			
	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim
Al 100%	15	13	13	13
Más del 100%	6	7	7	9
Menos del 100%	1	1	4	2
Programadas y No Realizadas	5	6	2	3
No Programadas y Realizadas	0	0	1	1
No programadas en el período	7	7	7	6
Total	34	34	34	34

V. Observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública 2014

V. Observaciones derivadas de la Revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2014

5.1 Observaciones del Ejercicio 2014

Es de acuerdo al Programa de Auditoría como se llevaron a cabo las distintas revisiones realizadas a la Cuenta Pública 2014 del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

Producto de la revisión y fiscalización realizada por el ISAF al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, así como por parte del Despacho de Auditor Externo contratado por el Sujeto Fiscalizado, se determinaron observaciones, formulándose para tal efecto, un Programa de Solventación. Al respecto, correspondió llevar a cabo la coordinación de la solventación de las observaciones del Ente, a las áreas responsables del mismo.

En el presente informe, se incluye la salvedad y las observaciones que presentó en su informe el Despacho de Auditor Externo se anexa copia del citado informe, el cual contiene la información detallada de la salvedad y observaciones, en caso de requerirse su consulta.

Con relación al Presupuesto de Egresos, se hace referencia que el Presupuesto Original Autorizado fue Modificado, de acuerdo al Decreto Número 92 del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora, para el ejercicio fiscal del año 2014, que fue autorizado por el Congreso del Estado y que se publicó en el Boletín Oficial Número 50 Sección III, del 19 de diciembre de 2013, en su Artículo 13, en relación con el Artículo 21 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal que mencionan: "La Secretaría, previo acuerdo con el Gobernador del Estado, podrá autorizar ampliaciones y reducciones de los recursos asignados a los programas a cargo de las Dependencias y Entidades incorporadas al presupuesto, en caso de ampliación, ésta podrá hacerse únicamente hasta por el importe de los ingresos extraordinarios que se obtengan, así como de los derivados de empréstitos y financiamientos autorizados". Con relación a este párrafo, se derivaron algunas apreciaciones relevantes en cuanto al comparativo de los presupuestos originales contra los presupuestos modificados/devengados, con el fin de mostrar directamente las variaciones y así obtener las justificaciones pertinentes.

En este capítulo, se presentan los principales resultados y apreciaciones relevantes de las revisiones que se practicaron y que se desprenden de la aplicación de las metodologías y procedimientos de auditoría sobre las operaciones realizadas, las acciones de la gestión pública, registros, controles, observancia de las mismas y las disposiciones aplicables al ejercicio del 2014.

Las medidas de solventación se encuentran contenidas en cada uno de los Informes de Auditoría, que le fue notificado oportunamente al Sujeto Fiscalizado.

A efecto de revisar la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora 2014, se practicó auditoría para la revisión y fiscalización de las operaciones financieras realizadas por el Ente durante el ejercicio, por el personal del ISAF, con los siguientes alcances:

Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora
Presupuesto Devengado y Monto Auditado 2014
(Cifras en Miles de Pesos)

Órgano Autónomo	Presupuesto Devengado	Monto Auditado ($)	% Alcance Auditado
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	22,418	20,432	91

El Presupuesto Devengado de este Órgano Autónomo corresponde a los recursos devengados presentados en la información del Tomo de Órganos Autónomos de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2014.

De la estructura programática planeada para el ejercicio del 2014 y de acuerdo al resultado obtenido al término del ejercicio fiscal en mención, fueron seleccionadas para su análisis tomando en consideración el objetivo del Órgano Autónomo "Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora", procediéndose a analizar al 100%, un total de 10 metas.

Derivado de lo anterior, se determinaron 25 observaciones, habiéndose solventado y validado 3 observaciones, representando el 12% del total de observaciones determinadas, quedando pendientes de solventar 22 observaciones, tal como se señala a continuación:

Sujeto Fiscalizable	Total de Observaciones	Total de Obs. Solventadas	Observaciones Pendientes de Solventar	Total Observaciones Solventadas Validadas	Porcentaje de Validación (%)
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	25	3	22	3	**100**

A continuación se describen cada una de las citadas observaciones, las cuales se expresan en pesos, salvo excepción en mención:

1) (1) Impuestos por Pagar: * El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de $956,525, que se integra por las cuotas a cargo del trabajador retenidas en nómina por la Secretaría de Hacienda por $177,807, así como las aportaciones a cargo del Ente Público por $778,718 del período de julio a septiembre de 2014. Al respecto, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la Dirección General de Recursos Humanos del Gobierno del Estado, es quien realiza las aportaciones al ISSSTESON, y a su vez remite al Sujeto Fiscalizado los comprobantes de pago que lo acredita, los cuales a la fecha no ha recibido.

2) (4) Otras Observaciones: En el informe relativo al tercer trimestre de 2014, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Devengados por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	$1,000,000	$1,603,279	$603,279
11306	Riesgo Laboral	841,188	1,631,375	790,187
13201	Prima vacacional	260,000	193,640	-66,360
13202	Gratificación por fin de año	587,500	0	-587,500
13403	Estímulos al personal de confianza	3,468,000	2,949,397	-518,603
14101	Cuotas por Servicio Médico ISSSTESON	504,000	449,857	-54,143
14106	Otras prestaciones de seguridad social	1,020,000	754,348	-265,652
14108	Aportación enfermedad preexistente	12,000	43,194	31,194
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	644,000	329,873	-314,127
14301	Pagas de defunción, pensiones y jubilaciones	1,010,000	725,637	-284,363
15901	Otras prestaciones	875,000	1,541,089	666,089
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	214,000	206,022	-7,978
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	12,000	19,978	7,978
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	65,000	44,570	-20,430
29401	Refacciones y Accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	31,000	51,430	20,430
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	230,000	656,089	426,089
33401	Servicios de capacitación	685,500	445,745	-239,755
51501	Bines informáticos	1,920,609	1,734,275	-186,334

3) (5) Otras Observaciones: En relación con la estructura programática presentada, según se aprecia en el formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance

Programático" relativa al primero, segundo y tercer Informes trimestrales 2014, no se manifiesta justificación alguna de las variaciones reflejadas en ciertas metas según anexos, como se desglosa a continuación:

Período del Informe Trimestral	Programadas y realizadas a:		Programadas y no realizadas	No Programada y realizada
	Más del 100%	Menos del 100%		
I Trim. 2014			1	
II Trim. 2014			2	
III Trim. 2014	1	3	1	1

Cabe señalar que la información presentada en el formato EVTOP-04, en algunos casos se refiere a los resultados obtenidos; sin embargo, no se justifica en forma específica la variación que presentaron las metas.

4) (6) Otras Observaciones: En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2014, la información que se presenta difiere con la establecida en la Guía para la Elaboración de los Informes Trimestrales 2014, como se menciona a continuación:

a) En el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos", no se requisitó la información del Total Recaudado Trimestre de conformidad con lo señalado en la Guía para la Elaboración de los Informes trimestrales 2014 que establece "Total Recaudado Trimestre: Refleja el total de ingresos obtenidos durante el trimestre que se informa, en los meses correspondientes", toda vez que el sujeto fiscalizado al totalizar los ingresos incluyó el Saldo Inicial de Caja y Bancos.

5) (8) Impuestos por Pagar: * El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de $238,140, que se integra por las aportaciones a cargo del Ente Público de los meses de octubre a diciembre de 2014. Al respecto, el Sujeto Fiscalizado manifestó que la Dirección General de Recursos Humanos del Gobierno del Estado, es quien realiza las aportaciones al ISSSTESON, y a su vez remite al Sujeto Fiscalizado los comprobantes de pago que lo acredita, los cuales a la fecha no ha recibido.

6) (9) Egresos: * De la revisión realizada a la Partida 38301 denominada "Congresos y Convenciones", se identificó que el Sujeto Fiscalizado registró en forma duplicada la factura número A 45 de fecha 19 de noviembre de 2014 por $16,240, del proveedor Alma Araceli Acosta Moreno, por concepto de "impresión a color de lona para escenario, renta de mantelería para presidium, renta de micrófono inalámbrico, servicio de captura de nombres de asistente a

conferencia e impresión y entrega de reconocimientos por asistencia en el lugar del evento y ayudantía" para el evento del día 26 de noviembre en el auditorio de las artes Unison, según consta en las pólizas de egresos números 986 y 1095 de fecha 19 de noviembre y 2 de diciembre de 2014, respectivamente.

7) (10) Organización del Ente: El Sujeto Fiscalizado no está cumpliendo con las Disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, toda vez que de los bienes muebles existentes al 31 de diciembre de 2014, se realizó el cálculo de la depreciación acumulada considerando únicamente los bienes adquiridos en el ejercicio 2014, sin incluir los bienes existentes al 31 de diciembre de 2013. Asimismo, el Sujeto Fiscalizado omitió realizar el cálculo de la depreciación de un equipo de cómputo consistente en un scanner marca Kodak con número de serie 48785949, el cual fue adquirido el 5 de marzo de 2014 con un valor de $16,188.

8) (11) Otras Observaciones: En el informe relativo al cuarto trimestre de 2014, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Devengados por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	$1,000,000	$2,073,633	$1,073,633
11306	Riesgo Laboral	841,188	3,250,886	2,409,698
11307	Ayuda para habitación	434,652	425,818	-8,834
11310	Ayuda para energía eléctrica	289,776	283,878	-5,898
13204	Compensaciones por bono navideño	84,347	0	-84,347
14106	Otras prestaciones de seguridad social	1,020,000	999,492	-20,508
14108	Aportación enfermedad preexistente	12,000	59,658	47,658
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	644,000	436,844	-207,156
14301	Pagas de defunción, pensiones y jubilaciones	1,010,000	972,778	-37,222
15901	Otras prestaciones	875,000	2,059,587	1,184,587
33101	Servicios legales, de contabilidad, auditorías y relacionados	230,000	939,999	709,999
33401	Servicios de capacitación	685,500	117,680	-567,820
33603	Impresiones y publicaciones oficiales	407,000	421,890	14,890
37101	Pasajes aéreos	190,251	219,517	29,266
38301	Congresos y convenciones	915,573	1,854,873	939,300
51501	Bines informáticos	1,920,609	681,516	-1,239,093

9) (12) Otras Observaciones: En el informe relativo a Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", la información que se presenta difiere con la establecida en el Formato de la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado de los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, toda vez que el Sujeto fiscalizado

omitió presentar importes totales en los rubros "Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido" 2013 y "Hacienda Pública/Patrimonio Generado" 2014 y 2013.

10) (13) Otras Observaciones: En el informe relativo a Cuenta Pública 2014, la información que se presenta en el Formato CPCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades", difiere con la establecida en la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado de los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que no presentó el Importe Total de Gastos de Funcionamiento y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, tal como lo requiere el formato.

11) (14) Otras Observaciones: En el informe relativo a la Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-I-02 denominado "Estado de Variación de la Hacienda Pública", la información que se presenta difiere con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado de los Formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se muestra a continuación:

a) En el período 2013, el importe de $293,876 presentado en la columna de "Ajustes por Cambios de Valor", corresponde a la columna de Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido, según se muestra en el formato CPCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera".

b) En el período 2013, en la columna de Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores incluyeron $703,282 en el renglón Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio, debiendo estar en el reglón Resultados de Ejercicios Anteriores.

c) Los importes presentados en el renglón Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2014, columnas Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores, Patrimonio Generado del Ejercicio y Ajustes por Cambios de Valor difieren con los importes presentados en el Estado de Situación Financiera 2014.

12) (15) Otras Observaciones: En el informe de Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" la diferencia entre el Ingreso Recaudado menos el Presupuesto Estimado arroja una variación positiva por $4,127,336, sin embargo el ente no presentó importe de Ingresos Excedentes, tal como lo establece el Formato en la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado de los Formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, que dicen: "Los ingresos excedentes se presentan

cuando la diferencia del presupuesto recaudado menos el presupuesto estimado arroje una variación positiva".

13) (16) Otras Observaciones: En lo relativo al informe de Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos", se determinó diferencia por $424,275, entre las columnas de Ingresos Modificado Anual e Ingresos Recaudado entre el primer y segundo apartados, debido a que no incluyen en éste último apartado los Ingresos por Derechos por $424,275; incumpliendo con lo establecido en la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado de los Formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, toda vez que en ambos apartados deben presentarse los mismos totales pero con diferente clasificación, como se dispone:

"En el primer apartado del formato se deberán presentar los ingresos clasificados conforme al Clasificador por Rubro de Ingresos aprobado por el CONAC".

"En el segundo apartado del formato se deberán presentar los ingresos clasificados de acuerdo a la identificación de los ingresos del Gobierno, a los ingresos de Organismos y Empresas y a los ingresos derivados de financiamiento".

14) (17) Otras Observaciones: En el informe relativo a la Cuenta Pública 2014, se determinó diferencia por $425,275 entre los Ingresos Contables presentados en el Formato CPCA-II-08-A denominado "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables", por $28,068,001 contra el Total de Ingresos y otros beneficios presentados en el Formato CPCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" por $28,493,276.

15) (18) Otras Observaciones: En el informe relativo a Cuenta Pública 2014, la información que se incluye en el Formato CPCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", presenta las siguientes diferencias:

a) Se determinó diferencia por $6,499,541 en el renglón de Egresos Presupuestarios por $28,917,551 contra el renglón del Total del Gasto Devengado manifestado en el Formato CPCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" por $22,418,010.

b) Se determinó diferencia por $6,356,117 en el renglón de "Total Gasto Contable" por $28,299,117 contra el renglón del Total de Gastos y Otras Pérdidas manifestado en el Formato CPCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" por $21,943,000.

16) (19) Otras Observaciones: En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto, como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto 2014		Variación Devengado vs Original
		Original	Devengado	
11307	Ayuda para habitación	$ 434,652	$ 425,818	-$ 8,834
11310	Ayuda para energía eléctrica	289,776	283,878	-5,898
13201	Prima vacacional	260,000	182,367	-77,633
13202	Gratificación por fin de año	587,500	42,088	-545,412
13204	Compensaciones por bono navideño	84,347	0	-84,347
14101	Cuotas por Servicio Médico ISSSTESON	504,000	486,389	-17,611
14106	Otras prestaciones de seguridad social	1,020,000	999,492	-20,508
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	644,000	436,844	-207,156
14301	Pagas de defunción, pensiones y jubilaciones	1,010,000	972,778	-37,222
21101	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	214,000	82,187	-131,813
21401	Materiales y útiles para el procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	277,000	136,401	-140,599
21501	Material de información	86,000	13,621	-72,379
21601	Materiales de limpieza	60,000	20,420	-39,580
21701	Materiales educativos	6,000	0	-6,000
22101	Productos alimenticios para el personal de las instalaciones	36,000	27,849	-8,151
22106	Adquisición de agua potable	36,000	10,900	-25,100
24601	Material eléctrico y electrónico	97,050	3,104	-93,946
26101	Combustibles	440,000	166,714	-273,286
27101	Vestuario y uniformes	20,000	9,822	-10,178
29201	Refacciones y accesorios menores de edificios	65,000	4,601	-60,399
31101	Energía eléctrica	130,000	61,328	-68,672
31301	Agua	12,000	6,558	-5,442
31401	Telefonía tradicional	144,000	55,684	-88,316
31501	Telefonía celular	60,000	42,807	-17,193
21701	Servicio de acceso a internet, redes y procesamiento de información	299,680	809	-298,871
31801	Servicio Postal	12,000	1,419	-10,581
32201	Arrendamiento de edificios	747,872	657,390	-90,482
32301	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	31,000	20,166	-10,834
32501	Arrendamiento de Equipo de Transporte	256,600	71,094	-185,506
33301	Servicios de informática	752,954	157,327	-595,627
33401	Servicios de capacitación	685,500	600	-684,900
34101	Servicios financieros y bancarios	12,000	2,769	-9,231
34701	Fletes y maniobras	48,000	42,990	-5,010
35101	Mantenimiento y conservación de inmuebles	70,000	12,316	-57,684
35201	Mantenimiento y conservación de mobiliario y equipo	26,000	1,032	-24,968
35301	Instalaciones	17,500	0	-17,500
35701	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	12,000	7,165	-4,835
35801	Servicios de limpieza y manejo de desechos	100,000	68,138	-31,862
36101	Difusión por radio, televisión	1,380,000	654,238	-725,762
36301	Servicios de creatividad, reproducción y producción y publicidad, excepto internet	1,316,000	620,944	-695,056
37501	Viáticos en el país	1,310,000	896,000	-414,000

Partida	Concepto	Presupuesto 2014		Variación Devengado vs Original
		Original	Devengado	
37502	Gastos de camino	7,000	1,700	-5,300
37901	Cuotas	50,000	17,594	-32,406
38101	Gastos de ceremonial	180,000	43,466	-136,534
38301	Congresos y convenciones	915,573	874,881	-40,692
51101	Muebles de oficina y estantería	400,000	76,979	-323,021
51501	Bines informáticos	1,920,609	369,730	-1,550,879
51901	Equipo de Administración	150,000	19,329	-130,671
52301	Cámaras fotográficas y de video	20,000	4,499	-15,501
56501	Equipo de comunicación y telecomunicación	150,000	23,990	-126,010
59101	Software	162,405	52,196	-110,209

17) (20) Otras Observaciones: En el Informe de Cuenta Pública 2014, el formato CPCA-III-13 denominado "Informe de Avance Programático-Presupuestal del Ejercicio 2014" fue presentado de manera incompleta, toda vez que solamente presenta la información presupuestal por cada meta, omitiendo presentar la cantidad de metas programadas y realizadas, respecto a las presentadas en el formato EVTOP-03 denominado "Informe de Avance Programático" correspondiente al Cuarto Trimestre de 2014.

5.2 Observaciones Pendientes de Solventarse de Ejercicios Anteriores

Con la finalidad de informar cabal y puntualmente sobre las observaciones determinadas por la revisión de años anteriores, que a la fecha del presente informe no han sido solventadas, las cuales por su ejercicio de procedencia, no infieren en los resultados de la revisión realizada a la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del estado de Sonora 2014, a que corresponde el presente Informe de Resultados.

Observaciones No Solventadas del Ejercicio 2013

Derivado de lo anterior, se determinaron 15 observaciones, habiéndose solventado y validado 11 observaciones, representando el 73% del total de observaciones determinadas, quedando pendientes de solventar 4 observaciones, tal como se señala a continuación:

Sujeto Fiscalizable	Total de Observaciones	Total de Obs. Solventadas	Observaciones Pendientes de Solventar	Total Observaciones Solventadas Validadas	Porcentaje de Validación (%)
Órgano Autónomo	**15**	**11**	**4**	**11**	**100**
Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora	15	11	4	11	**100**

VI. Otras Auditorías Financieras

VI Otras Auditorías Financieras

El Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, como Órgano Autónomo, contrató los servicios del Despacho de Auditoría Solano Contadores Públicos, S.C., para que efectuara una auditoría a los Estados Financieros que comprenden los Estados de Situación Financiera, el Estado de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y el de Flujo de Efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2014, al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, que culminó con la emisión de una opinión.

Los productos obtenidos de estas revisiones, son como sigue:

a) Informe corto de auditoría.

b) Informe largo de auditoría que incluye observaciones y recomendaciones de las situaciones encontradas.

A continuación nos permitimos presentar el informe de observaciones derivado de la auditoría practicada a los estados financieros que integran la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, por el ejercicio anual terminado al 31 de diciembre del 2014, de las cuales se incluyen las recomendaciones en el cuerpo del informe largo que forma parte como anexo de este documento.

1. Observaciones del Auditor Externo:

Solano Contadores Públicos, S.C. contratado por el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora para auditar la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del ejercicio fiscal 2014:

(Cifras en Pesos)

1.2.1 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

g) Ingresos

Observación 1.

El Instituto registró una cuenta por cobrar por un ingreso no recaudado por concepto de Subsidio Estatal, contraviniendo a lo establecido en las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y su Anexo 1, publicado por el

Consejo Nacional de Armonización Contable el 9 de diciembre de 2009 y modificados el 8 de Agosto de 2013.

2.1.1 Integración de las Cuentas Por Pagar

Observación 2.

El Instituto mantiene un saldo del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, sin enterar por importe de $85,186 mismo que tiene contablemente una antigüedad mayor a un año.

4.1 Ingresos.

Observación 3.

El Instituto registró una ingreso no recaudado por concepto de Subsidio Estatal, contraviniendo a lo establecido en las Normas y Metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos y su Anexo 1, publicado por el Consejo Nacional de Armonización Contable el 9 de diciembre de 2009 y modificados el 8 de agosto de 2013.

4.2.2 Remuneraciones al Personal.

Observación 4.

Los conceptos de pagos que integran las percepciones pagadas a los servidores públicos incluyen una parte de percepciones pagada como Riesgo Laboral, concepto que no se está considerando como ingreso gravado para efectos del Impuesto Sobre la Renta a retener al empleado. Esto crea una contingencia de carácter fiscal para el Instituto, toda vez que no conoce la forma en que se determina este concepto de pago ni demuestra fehacientemente que dicho pago no forme parte de los ingresos gravados del trabajador para efectos de Impuesto Sobre la Renta. Si bien el instituto tiene firmado un convenio de colaboración con la Dirección de Recursos Humanos del Gobierno del Estado de Sonora para efectos de cálculo de la nómina, este convenio no releva al Instituto de sus obligaciones fiscales como retenedor.

VII. Consideraciones Finales

VII Consideraciones Finales

1) De la observancia de los Preceptos Legales:

En la revisión de la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del ejercicio 2014, se aplicaron diversos procedimientos de auditoría sobre la muestra seleccionada con la finalidad, entre otras, de verificar si las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora revisado, se ajustó a los ordenamientos legales aplicables para el ejercicio de 2014.

De la evaluación de los resultados, se concluye que en lo general se observaron las disposiciones y ordenamientos jurídicos que regulan su operación, entre ellas la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Constitución Política del Estado de Sonora; Código Fiscal del Estado de Sonora; Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2014; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento; Ley Orgánica o Acuerdo del Ejecutivo que crea al Órgano Constitucionalmente Autónomo; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora; Ley del Boletín Oficial; Ley del Servicio Civil del Estado de Sonora; Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios; Reglamento Interno del Sujeto Fiscalizado y demás que resulten aplicables.

2) De los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

Siendo los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, uno de los fundamentos para sustentar el registro correcto de las operaciones, la elaboración y presentación oportuna de estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de legislaciones especializadas y aplicación general de la contaduría gubernamental, en la revisión de la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, como parte de los procedimientos de auditoría, se evaluó su observancia por parte del ente público auditado. Dicha evaluación, se realizó sobre las operaciones o aspectos determinados en el alcance de la revisión practicada.

De su análisis, se desprende que el ente público auditado, aplicó lo dispuesto en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental establecidos. Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los siguientes: a)Sustancia Económica, b)Entes Públicos, c)Existencia Permanente, d)Revelación Suficiente, e)Importancia Relativa, f)Registro e Integración Presupuestaria, g) Consolidación de la Información Financiera, h)Devengo Contable, i)Valuación, j)Dualidad Económica y k)Consistencia. Asimismo la Información Financiera y Presupuestal, se registró de acuerdo con lo establecido en la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, así como en ciertas disposiciones aplicables de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3) Sobre el Ejercicio Presupuestario:

Durante el ejercicio fiscal 2014, con un presupuesto autorizado de $24 millones 790 mil pesos, se recaudaron ingresos excedentes a los presupuestados, por un importe de $4 millones 127 mil pesos quedando con un presupuesto de ingresos modificado de $28 millones 917 mil pesos. Dichos excedentes se integran principalmente por las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. Con estos resultados, el Instituto, logró cumplir con el gasto operativo, toda vez que de un presupuesto total de egresos de $24 millones 790 mil pesos habiéndose modificado también a $28 millones 917 mil pesos, se devengaron recursos por $22 millones 418 mil pesos, presentando un subejercicio de $6 millones 499 mil pesos; la información se presenta en el apartado III y los resultados de la fiscalización en el apartado V, VI y VII, numeral 8.

4) Del Cumplimiento Programático:

Los resultados de las 10 Metas que fueron seleccionadas, evaluadas y revisadas por el ISAF relativas al ejercicio fiscal 2014, muestran en lo general un cumplimiento satisfactorio por parte del Órgano Autónomo "Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora", los cuales se incluyen en los apartados IV y V.

5) De la Revisión realizada por el ISAF:

El ISAF, haciendo uso de sus facultades conferidas por la Constitución Política del Estado de Sonora, Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y su Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, fiscalizó al Órgano Autónomo "Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora", con motivo de la revisión de la Cuenta Pública, por el Ejercicio Fiscal 2014 y los resultados se presentan en el apartado V.

6) De Otras Auditorías Financieras:

Adicionalmente a la revisión realizada por nuestro personal auditor, el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, en los términos del inciso C) del artículo 67 de la Constitución Local, contrató los servicios de Auditoría de Estados Financieros por el ejercicio 2014, a través del Despacho Solano Contadores Públicos, S.C., cuya opinión se toma como parte de este Informe, presentándose los resultados en los Apartados VI y VII, numeral 8.

7) Los documentos base que sustentan nuestra revisión son el trabajo realizado por este Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización en el Órgano Autónomo "Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora", así como los resultados presentados en el Dictamen de Auditor Externo contratado por el Sujeto Fiscalizado, los resultados se presentan en los Apartados V, VI y VII.

8) La salvedad presentada en el Dictamen del Despacho de Auditor Externo, es parte complementaria a las observaciones derivadas del mismo, las cuales se incluyen en el Apartado VI.

A continuación se manifiesta la opinión y la salvedad relativas al Ente que fue Auditado:

8.A. Órgano Autónomo

8.A.1 Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora

Auditor : Solano Contadores Públicos, S.C.
Opinión: Positiva con una Salvedad

(Salvedad) El Instituto registró en diciembre 2014, un Ingreso por Subsidio no cobrado, de parte del Gobierno del Estado de Sonora, por 5,695,333.

9) Nuestra revisión de conformidad con los ordenamientos vigentes, considera la revisión del Ejercicio Fiscal 2014.

En relación con lo manifestado en el presente Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del ejercicio 2014, nos permitimos entregar al Pleno del Congreso por conducto de la Comisión de Vigilancia del ISAF, las siguientes:

CONCLUSIONES Y COMENTARIOS

Hemos revisado la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del Ejercicio 2014 de conformidad con los Artículos 64 fracción XXV, 67, incisos B), C) y D) de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1º fracción I, 6º y 7º de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; la cual fue preparada por el Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora y enviada a través del Ejecutivo del Estado en los términos del Artículo 79, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Sonora, misma que se integra por diversa documentación e información enunciada en el Apartado I. "Análisis de la Información Recibida" del presente informe. La citada documentación e información es responsabilidad de la Administración del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora. Nuestra atribución consiste en entregar por conducto de la Comisión de Vigilancia al Congreso, en los términos del artículo 67 inciso E) de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Informe sobre el Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora.

Nuestra revisión fue realizada conforme a lo previsto por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales son aplicables en México para las auditorías que iniciaron a partir del 1º de enero de 2013, mismas que exigen se cumpla con los requerimientos de ética, así como se planee y ejecute la auditoría.

Con base en la revisión realizada por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora los resultados presentados en el Dictamen de Auditor Externo de la Auditoría contratada por el Órgano Autónomo.

Excepto por las observaciones relevantes señaladas en los Apartados V y VI del presente informe, del resto de las observaciones contenidas en los Informes de Fiscalización y por los efectos de la salvedad, presentada en el dictamen del Despacho de Auditor Externo señalada en el Apartado VII, numeral 8, consideramos que la Cuenta Pública del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora del Ejercicio 2014, ha sido preparada de conformidad con los Ordenamientos Legales y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera, del ejercicio presupuestario y del cumplimiento de metas.

Lo anteriormente expuesto no exime de responsabilidad a los servidores públicos del Instituto y todo aquel sujeto que en el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos del Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora y de cualesquier otra oficina de cualquier naturaleza que de cualquier modo dependa o forme parte del citado Instituto, respecto de las deficiencias e irregularidades independientemente de las aquí señaladas en que puedan haber incurrido, al igual que del cumplimiento total y definitivo de solventar las observaciones señaladas en los Apartados V y VI así como de la salvedad descrita en el Apartado VII, numeral 8, del presente informe y las contenidas en los informes de fiscalización que fueron notificados oportunamente al Instituto de Transparencia Informativa del Estado de Sonora, derivado de la revisión realizada por este Órgano Superior de Fiscalización y por el Despacho Externo en su caso.

Hermosillo, Sonora, 30 de agosto de 2015

A t e n t a m e n t e,

Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
El Auditor Mayor

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA