



INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

PROYECTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024

18 DE SEPTIEMBRE DE 2023

Hermosillo, Sonora a 18 de septiembre de 2023


En cumplimiento a lo establecido en la Ley de Presupuesto y Gasto Público del Estado de Sonora, se tiene a bien presentar el **Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2024**, mismo que fue enviado a la Secretaría de Hacienda el día 18 de septiembre de 2023 de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora.

El importe total que contempla la propuesta para el ejercicio 2024, es por el orden de **\$328,514,331.88** (Trecientos veinte y ocho millones, quinientos catorce mil, trescientos treinta y un pesos 88/100 M.N.), y está integrado por los siguientes elementos:

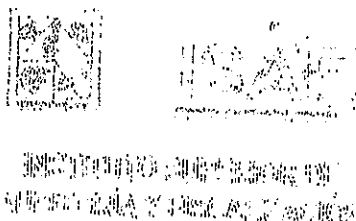
1. Exposición de motivos.
2. Clave Programática – Presupuesta Egresos 2024.
3. Presupuesto por Área Funcional y Partida.
4. Matriz de Indicadores para Resultados.
5. Prioridades del Gasto.
6. Análítico de Plazas.

Cabe aclarar que a través de la introducción al Proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2024, el ISAF continúa avanzando en la consolidación del modelo de Presupuesto basado en Resultados (PbR), el cual resulta del desarrollo e implementación de la planeación estratégica con la utilización de la Metodología del Marco Lógico como instrumento principal y al que el Instituto se ha apegado para la determinación de sus objetivos y metas, así como la generación de valor público.

Asimismo, el Proyecto de Presupuesto de Egresos se elaboró enfocado al cumplimiento de los objetivos establecidos en el Programa de Gestión Institucional 2023-2027, el cual representa un nuevo modelo de trabajo para el Instituto, mismo que da cumplimiento a lo establecido en la Ley de Planeación del Estado de Sonora, y alineado al objetivo del Eje No. 1, Un Gobierno para todas y todos del Plan Estatal de Desarrollo Sonora 2021-2027.



Dra. Beatriz Elena Huerta Urquijo
Auditora Mayor
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización



1. EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

De conformidad a lo establecido en los artículos 16 y 17 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; así como de la Directrices y Lineamientos del Anteproyecto del Presupuesto de Egresos 2024, se integró el Proyecto de Presupuestos de Egresos para el ejercicio 2024, donde el ISAF solicita un presupuesto de \$328,514,331.88 (Trecientos veinte y ocho millones, quinientos catorce mil, trescientos treinta y un pesos 88/100 M.N.).

El Proyecto de Presupuesto se elaboró a razón de los recursos necesario para el pago de nómina y gasto operativo del Instituto; así como también, considerando que, en los últimos 3 años, el ISAF ha observado un mínimo crecimiento de recursos en su presupuesto, al pasar de \$235.0 millones de pesos en el año 2021, a solamente \$242.1 millones de pesos para el ejercicio 2023. Es decir, durante un periodo de tres ejercicios fiscales, el ISAF obtuvo solamente el 3.0% de incremento en su presupuesto en términos nominales. Considerando los índices de inflación observado durante ese periodo, 7.3 en el año 2021; 7.8 en 2022, y una proyección de 4.6 para el cierre de 2023, es decir una inflación acumulada de 19.7 en los tres años, el comportamiento del presupuesto en términos reales representa una reducción mayor.

Asimismo, se presupuestó el Capítulo 1000 (Servicios Personales), bajo los criterios del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en apego a los límites de crecimiento preestablecidos en el Artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, determinando un monto de \$213,915,254.01.

Por otra parte, se determinó no incrementar el presupuesto del Instituto en partidas no prioritarias de los Capítulos 2000 (Materiales y Suministros) y 3000 (Servicios Generales), debido a las circunstancias sociales y económicas actuales, y realizar un esfuerzo de ajuste en el gasto institucional con el fin de continuar cumpliendo con lo establecido en la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Sonora y sus Municipios.

Igualmente, el Proyecto de Presupuesto se elaboró considerando nuevas estrategias y modelos para el fortalecimiento de la fiscalización, así como la realización de actividades y proyectos que se derivan del Programa de Gestión Institucional para el periodo 2023-2029, mismos que a continuación se describen.

1.1 Nuevo Modelo de Fiscalización (Programa Anual de Auditorías 2023-2024)

Uno de los principales objetivos planteados en la actual administración, es instaurar un nuevo modelo de fiscalización, mismo que conlleva reducir significativamente el número de auditorías a los entes públicos, determinando solamente aquellas auditorías indispensables en la revisión del ejercicio de los recursos públicos. La reducción del número de auditorías responde a una novedosa

estrategia de integración de diversas auditorías en una sola, para facilitar a los entes públicos el desarrollo y atención de las mismas.

Por otra parte, es importante mencionar que la reducción del número de auditorías no implica que disminuya el universo a fiscalizar por parte del ISAF, sino es todo lo contrario. Este nuevo modelo de fiscalización tiene por objeto incrementar el alcance, profundidad y calidad de las auditorías durante la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas del Gobierno del Estado y gobiernos municipales.

En ese contexto, se requiere reforzar las áreas de auditoría de la Institución con el objetivo de cumplir en su totalidad la función sustancial de ésta.

1.2 Auditorías en Tiempo Real y Auditorías especiales

Se define auditoría en tiempo real, como una auditoría que se ejecuta lo más cercano posible al momento de la realización de los actos financieros y administrativos del ejercicio fiscal en curso.

El pasado 21 de agosto del 2023, la Oficialía Mayor del Gobierno del Estado solicitó formalmente al ISAF llevar a cabo Auditorías en Tiempo Real para el ejercicio fiscal 2023, en aquellas dependencias y entidades del Poder Ejecutivo del Estado que tengan dentro de sus estructuras financieras-administrativas el rubro de “Almacenes e Inventarios” por bienes consumibles, específicamente respecto del periodo comprendido de enero a junio del 2023.

En ese contexto, el Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2024, considera recursos para atender gastos de nómina del personal auditor, equipamiento, así como gastos que se deriven de trabajo en campo y viáticos.

Por otra parte, se estimaron recursos previendo aquellas auditorías especiales a solicitud por parte del H. Congreso del Estado, Gobierno del Estado y gobiernos municipales, así como las auditorías derivadas de la Cuarta Convocatoria en Participación Ciudadana en la Fiscalización 2023, realizada el pasado mes de julio del 2023.

1.3 Construcción de Edificio del Órgano Interno de Control

En el año 2018 se constituyó el Órgano Interno de Control del ISAF, asignándole un presupuesto que contemplaba solamente recursos para su gasto de nómina y de operación, sin embargo, no consideraba recursos para su espacio físico.

Ante tal situación, durante los años del 2019 al 2022, se alquilaron oficinas fuera de las instalaciones del Instituto, para el establecimiento del personal del OIC.

Actualmente, el personal del OIC desempeña sus labores en las instalaciones del ISAF, sin embargo, los espacios son reducidos. Es por ello que en la elaboración del Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2024, se consideran recursos para la construcción de un edificio propio, como un espacio digno y adecuado para la realización de sus debidas funciones.

1.4 Laboratorio de Obra Pública

Como parte de las acciones para fortalecer la revisión y fiscalización de las obras públicas en nuestro estado, así como coadyuvar en la prevención, detección y sanción de actos de corrupción, el ISAF proyecta para el ejercicio 2024, el inicio de la construcción y equipamiento del *Laboratorio de Obra Pública*, el cual tiene como propósito incorporar diversas pruebas y controles de calidad en la revisión de las obras públicas al Gobierno del Estado y gobiernos municipales.

Las pruebas y controles que implementará el laboratorio consisten básicamente en la revisión de los componentes de la obra, la calidad de materiales, los espesores, resistencia, análisis de pruebas y concretos, entre otras acciones.

Con la creación de este laboratorio, el ISAF evitará la contratación de despachos externos, mismos que anteriormente realizaban dichas actividades, asumiendo la institución la responsabilidad con personal profesionalmente calificado en instalaciones propias.

1.5 Gastos relacionados con la regulación del I.S.R.

Con el objetivo que el personal se regularice en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, a partir del ejercicio fiscal 2024, el ISAF implementará un programa que permita aplicar de manera gradual, la retención del impuesto ISR, sin afectar abruptamente los salarios del personal.

En ese sentido, en la elaboración del proyecto del presupuesto de egresos se contemplan recursos para gastos relacionados con la regulación del impuesto del ISR.

1.6 Fondo de Contingencia

Para enfrentar erogaciones extraordinarias, destinadas a cubrir requerimientos o necesidades no previstas en el presupuesto de egresos, el ISAF incluye en su presupuesto de egreso un fondo de contingencias para enfrentar gastos no previstos.

El Fondo de Contingencia contempla recursos por el orden de \$8,000,000.00.

2. CLAVE PROGRAMÁTICA – PRESUPUESTAL EGRESOS 2024

El ISAF como organismo constitucionalmente autónomo cuenta con un programa presupuestario dentro del cual se ejerce el total del presupuesto.

Clave Presupuestal: 4290000100 1102 E103O05133A1 4140112415A01301

Nombre del programa presupuestario: AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

Presupuesto del programa: \$328,514,331.88

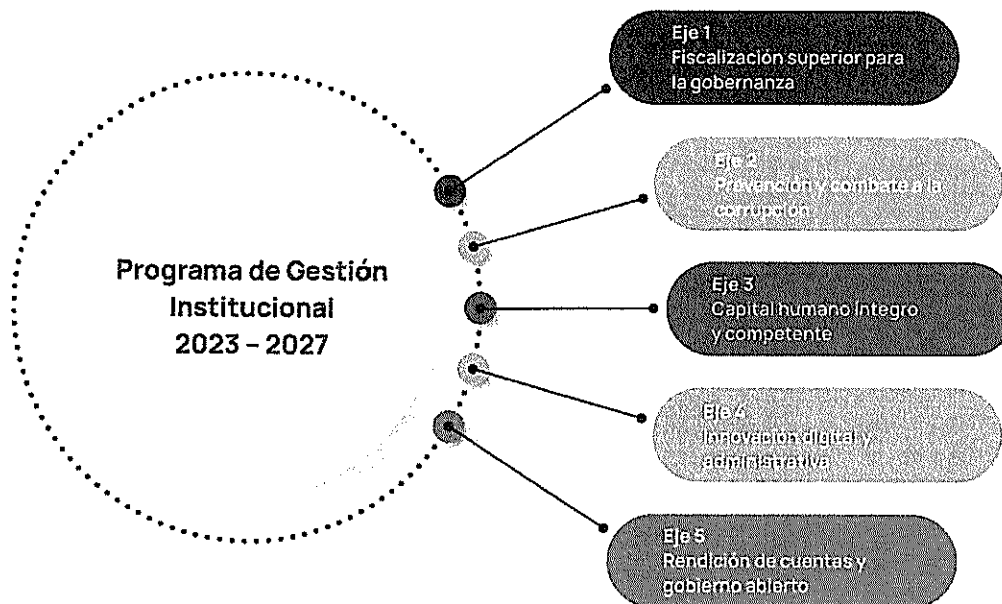
3. PRESUPUESTO POR ÁREA FUNCIONAL Y PARTIDA

El Proyecto de Presupuesto de Egresos por Área Funcional y Partida para el ejercicio 2024 es el siguiente:

CENTRO GESTOR	ÁREA FUNCIONAL	PARTIDA	CALENDARIO	IMPORTE
4290000100	1102E103O05133A1	41401	2024	204,224,198.85
4290000100	1102E103O05133A1	41402	2024	109,023,516.35
4290000100	1102E103R05280A1	41401	2024	9,691,055.16
4290000100	1102E103R05280A1	41402	2024	5,575,561.52
TOTAL				\$ 328,514,331.88

CUMPLIMIENTO DE METAS

En el Programa de Gestión Institucional 2023-2027 (PGI 23-27) del ISAF, se constituye de cinco ejes rectores:



- **Fiscalización superior para la gobernanza**, se conforma de las vertientes sustanciales de la institución, referentes a sus funciones de fiscalización, evaluación y análisis de la gestión de programas, que conlleven a la formación de organizaciones sólidas, eficaces e inclusivas y mejoren la vida de los ciudadanos.
- **Prevención y combate a la corrupción**, plantea un escenario en el que el ISAF consolide su participación en los sistemas que han sido constituidos para combatir la corrupción, tanto en el ámbito nacional, como en el local, aunado a robustecer los procedimientos de investigación y promoción de sanciones derivados de la fiscalización superior.
- **Capital humano íntegro y competente**, retoma los elementos necesarios para que el personal de la institución trabaje de manera íntegra, y a su vez, competente, tomando en cuenta que su preparación es fundamental para su desempeño como servidor público y que esto permitirá que su actuar tenga un mejor nivel de eficiencia y eficacia. En este sentido, se prevé la elaboración de un esquema de salud integral que favorezca a la comunidad institucional, al procurar su bienestar físico, emocional y social.
- **Innovación digital y administrativa**, se compone de medidas encaminadas a enriquecer los servicios informáticos y de comunicación. De igual forma, en este apartado se promueve la

eficiencia de los recursos financieros otorgados al Instituto, la sistematización y simplificación administrativa para la adquisición y contratación de prestaciones. Sin olvidar, el modelo de Gestión Pública para Resultados (GpR) y lo que éste conlleva.

- **Rendición de cuentas y gobierno abierto**, se realizó atendiendo la relevancia de informar y explicar a la población el uso de los fondos designados y el impacto de sus resultados. Agregando, las directrices del gobierno abierto: participación, transparencia y colaboración, a fin de obtener un mayor acercamiento con los organismos públicos y los ciudadanos. Además de esto, se planea elaborar estudios de coyuntura en asuntos de políticas públicas y emitir una revista informativa.

Los cinco ejes rectores consideran 20 objetivos prioritarios, 35 estrategias y 168 líneas de acción. Además, están alineados a la Matriz de Indicadores para Resultados y al Programa Operativo Anual del Instituto.

EJE RECTOR 1 - Fiscalización superior para la gobernanza

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2024
1	Porcentaje de los ingresos fiscalizados al Gobierno del Estado.	60
	Porcentaje de los ingresos fiscalizados a los gobiernos municipales.	60
	Porcentaje del egreso fiscalizado al Gobierno del Estado.	60
	Porcentaje del egreso fiscalizado a los gobiernos municipales.	60
	Porcentaje del gasto federalizado fiscalizado al Gobierno del Estado.	60
	Porcentaje del gasto federalizado fiscalizado a los gobiernos municipales.	60
2	Porcentaje de programas del Gobierno del Estado con auditorías de desempeño realizadas.	100
	Porcentaje de programas de los gobiernos municipales con auditorías de desempeño realizadas.	100
	Porcentaje de programas y políticas públicas evaluadas.	100
	Porcentaje de Planes Estatal y Municipales evaluados.	100

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2024
	Porcentaje de auditorías y evaluaciones con enfoque de derechos humanos ODS y realizadas.	100
	Porcentaje de auditorías y evaluaciones con perspectiva de género realizadas.	100
3	Porcentaje de fiscalización de obra pública al Gobierno del Estado.	60
	Porcentaje de fiscalización de obra pública a los gobiernos municipales.	60
4	Porcentaje de solicitudes de soporte jurídico atendidas.	100

EJE RECTOR 2 - Prevención y combate a la corrupción

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2024
5	Porcentaje de participación en las reuniones convocadas por el SNF, SEA, SET, ISTAI y CPC.	100
	Porcentaje de Informes de indicadores de fiscalización entregados al CPC y SESEA.	100
6	Porcentaje de cursos de actualización o capacitación impartidos a los servidores públicos de los entes fiscalizables.	100
7	Porcentaje de atención oportuna de los Pliegos de Presunta Responsabilidad Administrativa (PPRA).	100
	Porcentaje de acciones de investigación derivadas de los Pliegos de Presunta Responsabilidad Administrativa (PPRA).	100
8	Porcentaje de atención de los Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa.	100

EJE RECTOR 3 - Capital humano íntegro y competente

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2024
9	Porcentaje de unidades administrativas que desempeñan sus actividades con una estructura orgánica funcional y procedimientos actualizados.	100
	Porcentaje de unidades administrativas que participan en la evaluación del desempeño del personal.	100
	Porcentaje de cumplimiento del programa anual de capacitación.	100
	Porcentaje del personal actualizado y/o capacitado en materia de auditoría, fiscalización y normas del SNF.	100
	Porcentaje de implementación del Sistema del Servicio Civil de Carrera.	50
	Porcentaje de participación del personal en la evaluación del ambiente laboral.	70
10	Porcentaje de cumplimiento del Programa Anual de Integridad.	100
	Porcentaje de cursos de capacitación en materia de integridad y combate a la corrupción.	100
11	Porcentaje de mujeres en puestos directivos del Instituto	50
	Porcentaje de participación del personal en la evaluación del seguimiento al Protocolo de Cero Tolerancia al Hostigamiento, Acoso Sexual y Laboral.	70

EJE RECTOR 4 - Innovación digital y administrativa

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2022
12	Porcentaje de solicitudes atendidas de soporte y mantenimiento.	100
	Promedio de satisfacción en el uso del SIGAS e intranet.	90
13	Porcentaje de procedimientos administrativos sistematizados.	100
14	Porcentaje de cumplimiento del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC).	100
	Porcentaje de cumplimiento en la entrega de Informes Trimestrales y de Cuenta Pública (ETCA y CPCA).	100
15	Porcentaje del cumplimiento del PGI.	100
	Porcentaje del presupuesto público asignado que se ejecuta bajo el modelo del PbR.	100
	Porcentaje de unidades administrativas que operan con un POA y la MIR alineada al PGI.	100
16	Porcentaje de cumplimiento del Programa Anual de Desarrollo Archivístico.	100
17	Porcentaje de cumplimiento del MICI.	70
	Porcentaje de sesiones efectuadas del Comité de Control Interno.	100
	Porcentaje de auditorías realizadas por el OIC.	100

EJE RECTOR 5 - Rendición de cuentas y gobierno abierto

Objetivo prioritario	Nombre del indicador	Meta 2024
18	Porcentaje de Informes de Resultados que cumplen con la normatividad entregados por año.	100
	Porcentaje de Informes Semestrales entregados en tiempo y forma.	100
	Porcentaje de Informes Ciudadanos publicados.	100
19	Porcentaje de actualización de las obligaciones de transparencia.	100
	Porcentaje de solicitudes de acceso a la información atendidas en tiempo y forma.	100
	Porcentaje de informes mensuales de transparencia publicados al año.	100
	Porcentaje de propuestas seleccionadas por el Comité de Planeación Estratégica y Participativa de Auditorías incorporadas al PAA.	100
20	Porcentaje de convenios celebrados.	100
	Porcentaje de estudios de coyuntura en materia de políticas públicas efectuados.	100
	Porcentaje de tableros interactivos de análisis de datos diseñados y publicados.	100
	Porcentaje de entrevistas concedidas en radio y televisión.	100
	Porcentaje de ediciones de la revista institucional publicadas.	100
	Porcentaje de publicaciones en redes sociales.	100

4. MATRIZ DE INDICADORES PARA RESULTADOS

El ISAF elabora la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) 2024, en cumplimiento con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicados en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 16 de mayo de 2013.

En este marco la MIR 2024 del Instituto está alineada al eje rector del Programa de Gestión Institucional 2023-2027 que conforma las actividades sustanciales de este órgano fiscalizador. Esta matriz incluye una ficha técnica por indicador que contempla los elementos establecidos en los lineamientos mencionados, como: Nombre del indicador; definición del indicador; método de cálculo; frecuencia de medición; unidad de medida y metas. Cabe mencionar que, cada uno de los indicadores cumple con los criterios CREMAA (Claridad, Relevancia, Economía, Monitoreable, Adecuado y Aportación marginal).

Cabe resaltar que, para la elaboración de la Matriz de Indicadores para Resultados se utiliza el programa presupuestario con clave E103O05, según lo señalado en el Manual de Programación y Presupuestación 2024 emitido por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora.

La Matriz de Indicadores para Resultados 2024, estará disponible para su consulta en el sitio web oficial www.isaf.gob.mx, dentro de la sección de planeación institucional.

Asimismo, el Programa Operativo Anual 2024 retoma las mismas líneas descritas en el PGI 23-27 para cada una de las unidades administrativas que integran a este Instituto.

5. PRIORIDADES DEL GASTO

Las prioridades de gasto a ejecutar con el presupuesto de egresos 2024, se encuentran centradas esencialmente en el pago a la nómina laboral, ya que la función principal del Instituto radica en la fiscalización a las Cuentas Públicas Estatal y municipales.

Es por ello que durante los trabajos de la formulación del Proyecto de Presupuesto de Egresos 2024, el ISAF identificó prioridades y asignación de los recursos presupuestarios en el marco de la programación operativa y de la naturaleza del gasto que requieran llevar a cabo.

Para tal efecto, se tomó en cuenta las disposiciones del Capítulo 1000 Servicios Personales de mantener la operación de las unidades administrativas con las plantillas de personal mínimas necesarias y con los esquemas de prestaciones laborales respectivos.

Asimismo, se consideró presupuestar en el Capítulo 2000 Materiales y Suministros, únicamente los materiales e insumos mínimos necesarios para el funcionamiento, operación, prestación de servicios y mantenimiento de cada unidad administrativa, realizando el costeo y adquisición en los mejores términos y condiciones de precio y calidad.

Igualmente, en lo referente al Capítulo 3000 Servicios Generales, el presupuesto se elaboró evitando la contratación de servicios de apoyo técnico, mantenimiento y arrendamiento que excedan el ejercicio anterior, así como también la revisión de contratos de servicios y arrendamientos de inmuebles, y pólizas de seguros para determinar su renovación o cancelación.

6. ANALÍTICO DE PLAZAS PARA EJERCICIO 2024

PLAZA / PUESTO	N° DE PLAZAS	REMUNERACIONES	
		DE	HASTA
AUDITORA MAYOR DEL ISAF	1	93,748.86	219,892.64
TITULAR DEL ÓRGANO DE CONTROL INTERNO	1	49,110.44	128,542.93
DIRECTOR GENERAL	13	49,110.44	151,348.55
DIRECTOR	27	29,994.22	104,198.77
SUBDIRECTOR	34	21,749.04	80,384.20
JEFE DE DEPARTAMENTO	8	20,908.36	61,074.36
AUDITOR SUPERVISOR	1	21,249.78	44,227.34
SUPERVISOR DE ÁREA	1	22,312.29	58,852.66
ADMINISTRADOR	3	12,477.91	36,942.09
ASISTENTE TECNICO	1	21,249.78	49,580.39
AUDITOR SUPERVISOR	186	16,681.23	61,715.52
ASISTENTE TECNICO	2	14,375.74	42,269.30
AUDITOR ENCARGADO	2	14,375.64	41,524.40
AUDITOR AUXILIAR	14	12,477.91	33,105.42
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	2	12,477.91	33,717.19
AUXILIAR ADMINISTRATIVO	1	11,906.59	30,083.25
NOTIFICADOR	1	12,477.91	33,125.44
ASISTENTE	1	9,373.77	22,734.77
INTENDENTE	3	9,373.77	22,734.77
INTENDENTE	1	10,334.58	25,322.78
VIGILANTE	4	9,842.46	23,487.45
AUXILIAR DE MANTENIMIENTO	1	10,334.58	20,734.46
MENSAJERO AUXILIAR	3	12,477.91	27,293.53
TOTAL DE PLAZAS	311		

dependencia y/o Entidad:	INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN	
Programa Presupuestario:	E103005 AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN	
Je del PED:	E1 UN GOBIERNO PARA TODAS Y TODOS	
Objetivo del PED:	3.5 IMPULSAR Y FORTALECER LA TRANSPARENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO, A TRAVÉS DE LA MEJORA DE LOS MECANISMOS INSTITUCIONALES DE COMBATE A LA CORRUPCIÓN, CONTRIBUYENDO A LA REGENERACIÓN DE LA ÉTICA EN LAS INSTITUCIONES Y EN LA SOCIEDAD	
Beneficiarios:	LOS ENTES FISCALIZABLES DEL GOBIERNO DEL ESTADO Y LOS MUNICIPIOS	

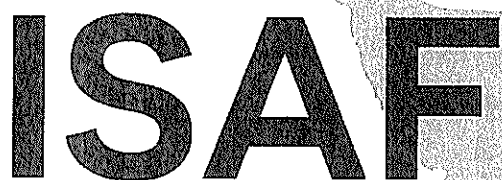
	Resumen narrativo (Objetivos)	Indicadores Unidad de medida	Fórmula	Programación					Meta Anual	Línea base (2024)	Secuencia	Frecuencia	Medios de verificación (Fuentes)	Supuestos
				I	II	III	IV							
FIN	1 Contribuir con la rendición de cuentas y la transparencia sobre el ejercicio de los recursos públicos por parte del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales, a través de la fiscalización de las cuentas públicas	Porcentaje de entes del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales que rinden cuentas sobre el ejercicio de los recursos públicos en tiempo y forma	(Entes del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales que entregan su Informe de Cuenta Pública al H. Congreso del Estado de Sonora) / (Total de entes del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales obligados a entregar el Informe de Cuenta Pública al H. Congreso del Estado de Sonora) * 100	0	73	0	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Oficio de entrega de los Informes de Cuenta Pública del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales al ISAF, y/o al H. Congreso del Estado de Sonora en las plazas que establece la LFSES	Los entes del Gobierno del Estado y los gobiernos municipales entregan sus Informes de Cuenta Pública al ISAF, y/o al H. Congreso del Estado de Sonora, según la dispuesto en la LFSES
				0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados del ámbito estatal y municipal	Completamiento de la entrega de los Cuentas Públicas por parte de los entes fiscalizables
PROPÓSITO	1.1.1.1 Presentación de los Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales	Porcentaje de Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	(Número de Informes de Resultados entregados en tiempo y forma) / (Número total de Informes de Resultados) * 100	0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
				0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
ACTIVIDAD	1.1.1.2 Presentación de los Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales	Porcentaje de Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	(Número de Informes de Resultados entregados en tiempo y forma) / (Número total de Informes de Resultados) * 100	0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
				0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
ACTIVIDAD	1.1.1.2.1 Presentación de los Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales	Porcentaje de Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	(Número de Informes de Resultados entregados en tiempo y forma) / (Número total de Informes de Resultados) * 100	0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
				0	0	73	0	0	100	100	Ascendente	Anual	Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales entregados en tiempo y forma	La normatividad en materia de fiscalización mantiene los tiempos establecidos en la LFSES, así como el cumplimiento de las cuentas públicas por parte de los entes fiscalizables
COMPONENTE	1.1.2 Auditorías realizadas a los sujetos de fiscalización del Gobierno del Estado que recaiban recursos públicos	Porcentaje de gasto fiscalizado del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal del año 2023	(Gasto fiscalizado del ejercicio fiscal del año 2023) / (Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal del año 2023) * 100	0	0	45,937,795,322.8	0	0	60	60	Ascendente	Anual	Informe Anual de Indicadores de Fiscalización entregado a los integrantes del Comité Coordinador a que se refiere la Ley del Sistema Estatal de Participación Ciudadana	La normatividad en materia de fiscalización establece los atribuciones del Auditor Mayor en la LFSES
				0	0	45,937,795,322.8	0	0	60	60	Ascendente	Anual	Informe Anual de Indicadores de Fiscalización entregado a los integrantes del Comité Coordinador a que se refiere la Ley del Sistema Estatal de Participación Ciudadana	La normatividad en materia de fiscalización establece los atribuciones del Auditor Mayor en la LFSES
ACTIVIDAD	1.1.2.1 Integración de la planeación de la Auditoría al Gobierno del Estado	Porcentaje de auditorías realizadas en tiempo y forma	(Número de auditorías realizadas en tiempo y forma) / (Número total de auditorías programadas en el Programa Anual de Auditorías) * 100	79	0	10	52	79	100	100	Descendente	Trimestral	Oficio de notificación de auditoría y Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior
				79	0	10	52	79	100	100	Descendente	Trimestral	Oficio de notificación de auditoría y Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior
ACTIVIDAD	1.1.2.2 Elaboración de Informes de Resultados de la Rendición de Cuentas Públicas Estatales y Municipales	Porcentaje de cumplimiento en los tiempos de la LFSES en la notificación de los Informes Individuales	(Número de Informes Individuales notificados en los tiempos establecidos en la LFSES) / (Número total de Informes Individuales notificados) * 100	0	50	91	0	0	100	100	Ascendente	Trimestral	Informes Individuales y artículo 39 de la LFSES	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior
				0	50	91	0	0	100	100	Ascendente	Trimestral	Informes Individuales y artículo 39 de la LFSES	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior

Matriz de Indicadores para Resultados
2024

	Resumen narrativo (Objetivos)	Nombre	Indicadores Unidad de medida	Fórmula	Programación				Línea base (2024)	Sentido	Frecuencia	Medios de verificación (Fuentes)	Supuestos
					I	II	III	IV					
COMPONENTE	1.1.3 Auditorías realizadas a los sujetos de fiscalización de los gobiernos municipales que reciben recursos públicos	Porcentaje de gasto fiscalizado de los presupuestos de egresos de los gobiernos municipales para el ejercicio fiscal del año 2023	Porcentaje	(Gasto fiscalizado del ejercicio fiscal del año 2023)	0	0	9,833,195,975.0	0	60	Ascendente	Anual	Informes individuales y de Resultados de los gobiernos municipales	Atención de los entes públicos a las auditorías notificadas
				(Total de gasto de los presupuestos de egresos de los gobiernos municipales para el ejercicio fiscal del año 2023) / 100	0	0	18,055,326,542.0	0					
ACTIVIDAD	1.1.3.1 Integración de la planeación de la Auditoría Agujera de Fiscalización a los Municipios	Porcentaje de auditorías notificadas	Porcentaje	(Número de auditorías notificadas en 2023)	100	39	0	60	100	Descedente	Trimestral	Oficio de notificación de auditorías y Programa Anual de Auditorías, Notas e Inspecciones	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior
				(Número de auditorías programadas en el Programa Anual de Auditorías) / 100	100	39	0	60					
ACTIVIDAD	1.1.3.2 Elaboración de Informes Individuales derivados de la revisión de los recursos públicos de los gobiernos municipales	Porcentaje de cumplimiento en los tiempos de la LFSES en la notificación de los Informes Individuales	Porcentaje	(Número de Informes Individuales notificados en los tiempos establecidos en la LFSES)	30	30	139	0	100	Ascendente	Trimestral	Informes Individuales y artículo 39 de la LFSES	La LFSES no sufre cambios que afecten el proceso de fiscalización superior
				(Total de Informes Individuales notificados) / 100	30	30	139	0					

Notas:

1. Si el indicador es de tipo absoluto, solo se llena la fila del numerador.
2. Se deberán agregar las filas necesarias para los niveles de componentes y actividades.
3. Se deberá llenar una cédula por cada indicador de nivel propuesto. Ver formato en <https://hacienda.senora.gob.mx/finanzas-publicas-programa-schold/documentos-de-apoyo/forma-mis-mi/>



INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN

MISIÓN

FISCALIZAR Y EVALUAR EL USO Y DESTINO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS CON EL FIN DE PROMOVER INSTITUCIONES SÓLIDAS, EFICACES E INCLUSIVAS PARA MEJORAR LA VIDA DE LOS CIUDADANOS

VISIÓN

SER UN INSTITUTO DE FISCALIZACIÓN INDEPENDIENTE Y PROFESIONAL, RECONOCIDO POR CONTRIBUIR A LA GOBERNANZA EN EL ESTADO DE SONORA

ISAF.GOB.MX