

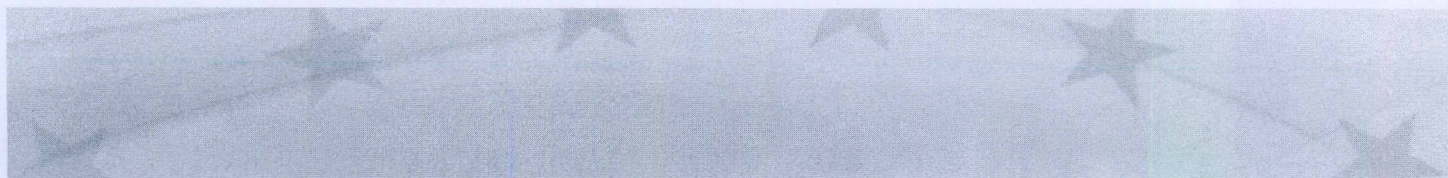


**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
Adscrito a la**

**COMISIÓN ESTATAL PARA EL  
DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y  
COMUNIDADES INDIGENAS**

**INFORME FINAL 2014**

**Hermosillo, Sonora a marzo de 2015**





Secretaría de la Contraloría General.  
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Comisión  
Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades  
Indígenas

**Asunto:** Informe Final de Auditoría Directa.

Hermosillo, Sonora, a 26 de Marzo del 2015.

**C.P.C. MARÍA GUADALUPE RUÍZ DURAZO**  
Secretaria de la Contraloría General  
P r e s e n t e . -

**Antecedentes:**

**Entidad Auditada:** Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas

**Unidad Administrativa ú Órgano Descentralizado auditado:** Dirección General de Administración y Dirección General de Programas Institucionales

**Constitución:** Ley Número 82 B.O. Número 49 Sección IV, de fecha 16 de Julio del 2010

**Oficio de Notificación:** S-0013/2014 de fecha 13 de enero de 2014

**Oficio(s) de Comisión:** N/A

**Auditor(es) comisionado(s):** N/A

**Supervisor:** N/A

**Titular del OCDA:** C.P. Marco Antonio Martínez Vega

**Desarrollo de la revisión:**

**Período:** Del 1º de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

**Alcance:** Fondo Fijo de Caja, Bancos, Cuentas por Pagar, Activo Fijo, y Egresos. ID 814.

**Análisis**

Los trabajos de la auditoría de referencia se llevaron a cabo de acuerdo con las normas Generales de Auditoría Pública emitidas por la Secretaría de la Función Pública, así como en base a pruebas selectivas que se consideraron necesarias en las circunstancias, de la evidencia documental que soportan las operaciones realizadas por esa Entidad y en apego a la normatividad vigente para el ejercicio y control del gasto público.



## Resultados

## Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2014

Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre del 2014	Monto		No. de Observaciones por Cuenta
		Analizado	Observado	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>				
Fondo Fijo de Caja	0	0	0	
Bancos	929,443	16,144,553	12,262	1
Deudores Diversos	84,070	0	0	
Contribuciones por Recuperar	7,276	0	0	
<i>Total Activo Circulante</i>	<i>1,020,789</i>	<i>16,144,553</i>	<i>12,262</i>	
<b>ACTIVOS FIJOS O NO CIRCULANTES</b>				
Mobiliario y Equipo de Admon. u Oficina	826,784	0	0	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10,428	0	0	
Equipo de Transporte	1,731,900	1,731,900	0	
Depreciaciones Acumuladas	-2,407,101	76,987		
Maquinaria, Otros Eqpos y Herramientas	15,000	0	0	
Total Activos Fijos o No Circulantes	177,011	0	0	
<b>SUMA DEL ACTIVO</b>	<b>1,197,800</b>	<b>1,808,887</b>	<b>0</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>				
Proveedores por Pagar	658,398			
Retenciones y Contribuciones a Pagar a C.P.	128,282	0	0	
Otras Cuentas por Pagar a C.P.	37,206	139,693	0	
<i>Total Pasivo Circulante</i>	<i>823,886</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<b>SUMA DEL PASIVO</b>	<b>823,886</b>	<b>139,693</b>	<b>0</b>	
<b>CAPITAL</b>				
<i>Patrimonio Contribuido</i>				
<i>Aportaciones</i>				
<i>Total Patrimonio Contribuido</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Patrimonio Generado</i>				
Resultado de Ejercicios Anteriores	159,321	0	0	
<i>Total Patrimonio Generado</i>	<i>159,321</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	214,593	0	0	
<b>SUMA DEL CAPITAL</b>	<b>373,914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>SUMA DEL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>\$ 1,197,800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Observaciones No Cuantificables</b>				<b>0</b>
<b>Observaciones Cuantificables</b>				<b>1</b>
<b>TOTAL OBSERVACIONES BALANCE</b>				<b>1</b>



**Estado de Ingresos y Egresos**

Cuenta	Saldo al 31 de Diciembre 2014	Monto		No. de Observaciones por Cuenta
		Analizado	Observado	
<b>Ingresos</b>				
Subsidios	27,695,702	27,695,702	0	
Otros Ingresos	119,909	0	0	
<b>Total Ingresos</b>	<b>27,815,611</b>	<b>27,695,702</b>	<b>0</b>	
<b>Egresos</b>				
Gastos Corriente o Funcionamiento	13,363,768	9,391,072	0	
Transferencias	14,158,233	4,306,352	2,410,737	7
Otros Egresos	79,017	0	0	
<b>Total Egresos</b>	<b>27,601,018</b>	<b>13,697,424</b>	<b>2,410,737</b>	
<b>Utilidad (o Pérdida)</b>	<b>214,593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Observaciones No Cuantificables</b>				4
<b>Observaciones Cuantificables</b>				3
<b>Observaciones Estado de Ingresos y Egresos</b>				7

Los resultados obtenidos se muestran a continuación:

**Transferencias**

Saldo al 31 de Marzo del 2014

\$ 3,912,765.85

- De la revisión realizada a 76 Expedientes de estudiantes Indígenas a los cuales se les proporcionó becas correspondientes al período septiembre-diciembre del 2013 y entregadas en marzo 2014, se determinaron las siguientes observaciones:

No. De Expedientes	Observación
11	No cuentan con constancia de ingresos familiares o están elaboradas a lápiz.
20	Formatos oficiales de solicitud de becas no se encuentran sellados por la autoridad que lo acredita como perteneciente a la Etnia a la cual refiere y/o se encuentran requisitados a Lápiz.
1	Constancia de estudios del 2012 debió ser del 2013.
31	

El detalle se muestra en anexo 2

**Normatividad Violada**

Artículos 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 48 fracción III, 92 y 93 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; Punto I y IV del numeral IX Requisitos para el Acceso al Programa de Becas; 63 fracciones I, V, y XXVI de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y los Municipios; (Anexo 1) y demás relativas y aplicables.

**Recomendación**

Aclarar la situación antes descrita, la entidad deberá remitir a este Órgano de Control los Comprobantes de Ingresos y los formatos oficiales de solicitud de becas debidamente requisitados para su revisión, aclarando que si de dicha revisión se determinan observaciones, estas serán parte integrante de la misma, así mismo deberá anexar copia de las medidas implementadas con el fin de evitar la recurrencia en la situación observada.



**Reglamento Interior.** Sí, cuando la Unidad Administrativa está incluida y sus atribuciones están debidamente contempladas en el documento.

**Programa Anual** Sí, cuando la Unidad Administrativa tiene debidamente programadas sus actividades a través de líneas de acción y metas.

**Presupuesto** Sí, cuando la Unidad Administrativa no tiene una asignación presupuestal relacionada con el Anual.

1.3.1 La Entidad presenta en el Programa Operativo Anual 2015 al Primer Semestre, 23 metas distribuidas en 3 unidades administrativas, mismas que no coinciden con la estructura orgánica que se autorizó en su reglamento interior, lo anterior debido a que no se autorizó por parte de la Secretaría de Hacienda el presupuesto correspondiente para el funcionamiento de la Dirección General de Planeación de Desarrollo Indígena.

## 2. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN AVANCE FÍSICO - FINANCIERO AL PRIMER SEMESTRE DEL 2015.

2.1. De la información proporcionada por la Entidad, se obtuvo el avance del cumplimiento del Programa Operativo Anual a cargo de las unidades administrativas; además, el avance del ejercicio presupuestal, según información presentada al Segundo Semestre del 2015, como se muestra en la siguiente tabla:

UNIDAD ADMINISTRATIVA	PRESUPUESTO			AVANCE PPTAL. %	EFICACIA %	EFICIENCIA %
	ORIGINAL	MODIFICADO	EJERCIDO			
Coordinación General	3,825,820.00	3,853,377.00	1,741,960.00	45.21	56.06%	
Dirección General de Operación de Programas Institucionales	22,307,639.00	22,830,443.00	10,819,565.00	47.39%	45.00%	
Dirección General de Administración	5,053,105.00	5,117,818.00	2,332,287.00	45.57%	67.50%	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,186,564.00</b>	<b>\$ 31,801,638.00</b>	<b>\$ 14,893,812.00</b>	<b>46.83%</b>	<b>56.18%</b>	<b>56.18%</b>
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo	453,769.00	453,769.00	226,884.00	50.00%	50.00%	50.00%
<b>GRAN TOTAL</b>	<b>\$ 31,640,333.00</b>	<b>\$ 32,255,407.00</b>	<b>\$ 15,120,696.00</b>	<b>46.88%</b>	<b>53.03%</b>	<b>53.03%</b>



3. ANALISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL SEGÚN INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO PRESUPUESTAL AL PRIMER SEMESTRE DEL 2015.

3.1. Del análisis realizado al Informe de Avance Programático-Presupuestal, se encontró que el universo de trabajo de la Comisión Estatal para el desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas se conforma de 1 proceso y 3 líneas de acción. Mismas que se desagregan en 23 metas.

Cumplimiento de metas al Segundo Semestre del 2014

Unidad Administrativa	No. de metas	Grado de cumplimiento de metas trim. 1				Grado de cumplimiento de metas trim. 2				Eficacia Anual (%)
		0%	-100%	+ 100%	igual al 100%	0%	-100%	+ 100%	igual al 100%	
Coordinación General	6	5		1		4		2		56.06
Dirección General de Operación de Programas Institucionales	14	6	6	1	1	4	6	4		45.00
Dirección General de Administración	2		1		1			1	1	67.50
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo	1				1				1	50.00
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>53.03</b>

Fuente: Informe trimestral del Programa Anual 2015, proporcionado por la Entidad.

Ver detalle en Anexo 1.

Nota: Las variaciones presentadas en el cumplimiento de metas se justificaron por la Entidad en el formato EVTOP 04 del Primer y Segundo trimestre.

3.1.1. Del total de las 23 metas informadas por la Entidad en el avance programático presupuestal 2015 al primer semestre, se advierte que 8 metas están al 0% y 4 se encuentran al menos del 50% de cumplimiento por lo que se recomienda realizar las acciones necesarias para asegurar el cumplimiento de las metas programadas para el siguiente ejercicio.

4.-RESULTADOS DE VERIFICACIÓN DEL SUSTENTO DOCUMENTAL

Unidad Administrativa	Metas	Avance presupuestal	Eficacia	Eficiencia	Proporción sustentada de la eficacia reportada	Eficacia Real	Eficiencia Real
Coordinación General	6	45.21%	56.06%		100.00%	56.06%	
Dirección General de Operación de Programas Institucionales	14	47.39%	67.13%		10.00%	67.13%	
Dirección General de Administración	2	45.57%	100.00%		100.00%	45.57%	
<b>Subtotal</b>	<b>22</b>	<b>46.83%</b>	<b>53.03</b>	<b>53.03%</b>	<b>100.00%</b>	<b>53.03%</b>	<b>53.03%</b>
Órgano de Control y Desarrollo Administrativo	1	50.00%	50.00%	100.00%	100.00%	50.00%	50.00%
<b>Total</b>	<b>23</b>	<b>46.88%</b>	<b>53.03%</b>	<b>53.03%</b>	<b>100.00%</b>	<b>53.03%</b>	<b>53.03%</b>



**DONDE:**

**Eficacia** = Cumplimiento acumulado anual/cumplimiento programado anual x 100

**Eficiencia** = Eficacia/ avance presupuestal x 100

**Eficacia real** = Eficacia x proporción sustentada de la eficacia

**Eficiencia Real** = Eficacia real/ Avance presupuestal x 100

**Proporción sustentada de la eficacia** = meta lograda según evidencia documental/ lo reportado como realizado x 100

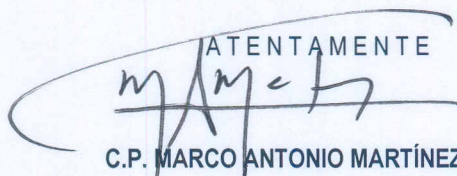
3.2. Se presenta a detalle el resultado de la revisión de 23 metas programadas, el cual muestra un comparativo entre las metas cumplidas, según el avance físico-financiero al Primer Semestre de 2015 y el soporte documental mostrado por cada una de las áreas responsables del cumplimiento de dichas metas.

3.2.1 La Entidad obtuvo una **Eficacia Real del 53.03%** resultado de la relación que guarda la Eficacia Total acumulada al Primer Semestre de 2015, respecto a la proporción Sustentada de la misma; y una **Eficiencia Real 53.03 %**, de resultado de la relación que guarda la Eficacia Real Total, respecto al total del avance presupuestal acumulado al Primer Semestre de 2015.

### CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al cumplimiento del Programa Operativo Anual y a la documentación soporte del cumplimiento de metas de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas, se concluyó lo siguiente:

La información contemplada en los informes trimestrales al Primer Semestre del 2015 presentada a la Oficialía Mayor, se ajusta a la normatividad que establece los esquemas de planeación y programación presupuestal para las Unidades Administrativas de la Entidad. Durante el Primer Semestre del 2015 el gasto público ejercido por el organismo se realizó dentro de los límites de los calendarios financieros anuales autorizados y de acuerdo con las disponibilidades financieras, garantizando el uso eficiente de los recursos autorizados y de acuerdo a las directrices del Plan Estatal de Desarrollo 2009-2015.

ATENTAMENTE  


C.P. MARCO ANTONIO MARTÍNEZ VEGA  
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

Cédula Profesional No. 2849351



Oficina General  
 Secretario Administrativo Asisto a CEDIS  
 Auditoría: Dirección de Administración, Dirección General de Evaluación de Programas Institucionales y Asesoría Jurídica  
 Informes (Programación y Presupuesto)  
 Valoración al cumplimiento de O.A. de la Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos y Municipios de los Pueblos Indígenas

Código	Presupuesto	Descripción de la Meta	No. de Meta	Unidad de Medida	Meta																Eficacia (%)				Grado de cumplimiento de metas 1er trim.				Grado de cumplimiento de metas 2do trim.			
					Original				Modificado				Realizado				ANUAL				0% -100%		Igual al 100%		0% -100%		Igual al 100%					
					1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	ANUAL	1	2	1	2	1	2	1	2			
5,053,000	5,781,800	2,332,200	0.00	2,332,200	67%	Empleos Capacitados	1	Persona	20	20	18	2	0	0	10	7	17	55.56%	100.00%	85.00%	1	1	1	1	1	1	1	1				
						Reposición bienes, servicios e insumos en apoyo a metas programadas	2	Informe	4	4	1	1	1	1	1	1	2	100.00%	100.00%	50.00%	1	1	1	1	1	1	1	1				
22,307,000	22,044,300	10,819,500	0.00	10,819,500	48%	Beneficios Indígenas con apoyos a la salud	1	Persona	130	130	36	42	40	12	38	41	79	100.00%	97.62%	60.77%	1	1	1	1	1	1	1	1				
						Indice beneficiados con capacitaciones en talleres Productivas y sociales	2	Alumno	23	23	6	6	11	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Reporte sobre coordinación y seguimiento del PFI realizadas	3	Informe	12	12	3	3	3	3	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Beneficios Indígenas de Nivel Básico	4	Alumno	61	61	61	61	61	61	5	202	207	8.20%	100.00%	100.00%	1	1	1	1	1	1	1	1				
						Beneficios Indígenas de Nivel Medio	5	Alumno	1074	1074	1,074	1,074	1,074	0	99	822	921	9.22%	76.54%	85.75%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Beneficios Indígenas de Nivel Medio Superior	6	Alumno	1208	1,208	1,208	1,208	1,208	0	280	879	1159	23.16%	72.76%	95.94%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Centros educativos de Bachillerato a distancia con servicio de internet apoyados	7	Centro	3	3	3	3	3	3	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Beneficios Indígenas Nivel Superior	8	Alumno	531	531	531	531	531	0	112	430	542	21.06%	80.98%	100.00%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Promoción de acciones por tu Comunidad Indigenizadas	9	Eventos	14	14	5	4	3	2	3	3	6	60.00%	75.00%	42.86%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Beneficios Indígenas con apoyos de asistencia social otorgados	10	Persona	1350	1350	412	286	558	94	412	349	761	100.00%	100.00%	56.37%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Agropecuarios y autoridades indígenas con apoyos otorgados	11	Agropecuaria	1963	1963	511	672	390	390	35	839	874	6.86%	100.00%	44.52%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Emprendedores con proyectos de inversión de artesanías financiados	12	Persona	84	84	21	21	21	21	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Actos sociales apoyados	13	Eventos	723	723	23	150	150	150	400	65	179	244	100.00%	100.00%	33.75%	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
						Centros culturales y museos comunitarios estatales	14	Centro	18	18	10	8	0	0	0	18	18	100.00%	100.00%	100.00%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
3,825,820	3,857,700	1,741,960	0	1,741,960	45%	Asesoría otorgada	1	Consulta	1128	1128	282	282	282	282	330	289	0	628	100.00%	100.00%	45.00%	6	6	1	1	1	1	1	1			
						Promoción del registro civil realizadas	2	Campaña	6	6	0	1	3	2	0	2	2	55.67%	100.00%	33.33%	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Reunión de consulta con pueblos indígenas realizadas	3	Eventos	5	5	1	1	0	3	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Promoción de concentraciones institucionales realizadas	4	Convenio	4	4	1	1	1	1	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1			
						Spots radio emitidos	5	Anuncio	360	360	0	120	120	120	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	0.00%	1	1	1	1	1	1	1	1		
						Boletines emitidos	6	Emplear	5000	5000	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	0.00%	0.00%	56.00%	1	1	1	1	1	1	1	1		
31,168,300	31,833,600	14,893,610	0.00	14,893,600	46%		6											16.67%	33.33%	56.00%	6	6	1	1	1	1	1	1	1			
Y	453,700	4,769,000	226,890	0.00	226,890	50%	1	Reporte	6	6	2	1	2	1	2	1	3	100.00%	100.00%	50.00%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
0*	31,640,300	32,240,700	15,120,690	0.00	15,120,690	46%	1											54.36%	70.89%	53.03%	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		

Incluyen de meta informan, no afectan la eficacia de la Etapa.

