



**Secretaría de  
la Contraloría  
General**

# **COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS**

## **Informe Final de Auditoría Directa 2011**

**Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2011.**

**Gobierno del Estado de Sonora**

**Secretaría de la Contraloría**

**Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de la Comisión Estatal para  
el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas**

**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 11 de Diciembre del 2012.

**CARLOS TAPIA ASTIAZARÁN**  
Secretario 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:** Todas

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

**Oficio de Notificación:** S-018/2011

**Oficio(s) de Comisión:** N/A

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

**Supervisor:** N/A

**Titular del OCDA:** C.P. Yolanda Lydia Villa Pacheco

**Desarrollo de la revisión:**

**Período:** Del 1º de Enero al 31 de Diciembre del 2011

**Alcance**

Recursos Humanos, Adquisiciones y Contratos Sistemas de Control de Bienes Muebles y Equipo de transporte, Avance Programático y financiero del Programa Operativo Anual 2011. Programación – Presupuestación, Operación Presupuestal, Contabilidad, Sistema de Archivo y Programas de la Comisión.

**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**

**Estado Financieros al 31 de Diciembre del 2011**

<b>BALANCE GENERAL COMISION ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDIGENAS</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>SALDOS AL 31/12/2011</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
Caja	0	0	0
Bancos	13,599,702.91	13,599,702.91	0
Deudores Diversos	1,378,461.95	1,378,461.95	0
Contribuciones por Recuperar	3,918.08	0	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>14,982,082.94</b>	<b>14,978,164.86</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
Mobiliario y Equipo de Admon. u Oficina	1,076,786.83	1,076,786.83	0
Equipo de transporte	1,772,300.00	1,772,300.00	0
Maq., Otros Eqpos. y Herramientas	24,213.15	24,213.15	0
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>2,873,299.98</b>	<b>2,873,299.98</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>17,855,382.92</b>	<b>17,851,464.84</b>	
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Proveedores por Pagar	2,222,763.72	2,222,763.72	0
Ret. y Contrib. por pagar a C.P.	85,430.11	85,430.11	0
Otras Cuentas por pagar a C.P.	11,132,608.64	11,132,608.64	0
<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>13,440,802.47</b>	<b>13,440,802.47</b>	
<b>CAPITAL</b>			
Patrimonio	2,873,299.98	2,873,299.98	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	1,201,512.59	1,201,512.59	0
Utilidad o (perdida)	339,767.88	339,767.88	0
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>4,414,580.45</b>	<b>4,414,580.45</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>17,855,382.92</b>	<b>17,855,382.92</b>	

<b>ESTADO DE RESULTADOS COMISION ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDIGENAS</b>			
<b>RUBRO</b>	<b>31-Dic-11</b>	<b>ANALIZADO</b>	<b>OBSERVADO</b>
<b>INGRESOS:</b>			
Subsidio estatal 2011	45,005,638.80	45,005,638.80	0.00
Subsidio nomina 2011	10,136,037.77	10,136,037.77	0.00
Subsidio estatal extraordinario 2011	279,458.68	279,458.68	0.00
Otros ingresos	180,114.10	0.00	0.00
<b>Total Ingresos</b>	<b>55,601,249.35</b>	<b>55,421,135.25</b>	<b>0.00</b>
<b>EGRESOS:</b>			
Servicios Personales	10,136,037.77	10,136,037.77	0.00
Materiales y suministros	1,438,269.02	1,438,269.02	0.00
Servicios generales	4,990,567.66	4,990,567.66	0.00
Apoyo a Cotedes	6,642,482.00	6,642,482.00	557,506.00
Mantenimiento a vehículos oficiales	231,692.47	231,692.47	0.00
Celebraciones culturales	780,979.62	780,979.62	0.00
Apoyo asistenciales indígenas	1,754,789.46	1,754,789.46	0.00
Apoyo a autoridades tradicionales	2,745,394.00	2,745,394.00	0.00
Capacitación a Grupos Indígenas	326,447.85	326,447.85	0.00
Capacitación a Grupos Indígenas 8 bis	1,600,000.00	1,600,000.00	0.00
Fomento Deportivo	133,166.20	133,166.20	0.00
Fomento Artesanal	41,391.90	41,391.90	0.00
Becas estudiantiles	9,375,661.00	9,375,661.00	0.00
Proyectos productivos	4,400,000.06	4,400,000.06	0.00
Apoyos a organizaciones sociales indígenas	2,786,361.09	2,786,361.09	0.00
Apoyos a la salud	592,881.66	592,881.66	0.00
Apoyo a vivienda	3,834,824.00	3,834,824.00	0.00
Rehabilitación centros ceremoniales	3,043,948.15	3,043,948.15	0.00
Otros gastos y perdidas extraordinarias	406,587.56	406,587.56	0.00
<b>Total Egresos</b>	<b>55,261,481.47</b>	<b>55,261,481.47</b>	<b>557,506.00</b>
<b>UTILIDAD O (PERDIDA)</b>	<b>339,767.88</b>	<b>339,767.88</b>	<b>0</b>

<b>COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDIGENAS</b>		
<b>ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS AL 31 DE DIC. DEL 2011</b>		
<b>RUBRO</b>	<b>ORIGEN</b>	<b>APLICACION</b>
<b>Resultados del período</b>		<b>6,822,292.68</b>
MAS		
<b>A C T I V O</b>		
Fondo Fijo de Caja	5,000.00	
Bancos		5,233,978.01
Deudores Diversos		1,320,780.10
Contribuciones por Recupera		552.42
Mobiliario y Equipo de Admon. U Oficina		221,139.70
Equipo de Transporte	198,500.00	
<b>Cambio en el Activo</b>	<b>203,500.00</b>	<b>6,776,450.23</b>
<b>P A S I V O</b>		
Proveedores por Pagar	2,222,763.72	
<b>Retenciones y Contribuciones a Pagar a C.P.</b>	17,230.85	
Otras Cuentas por Pagar	11,132,608.64	
<b>Cambio en el Pasivo</b>	<b>13,372,603.21</b>	
<b>C A P I T A L</b>		
Aportaciones	22,639.70	
<b>Cambio en Capital</b>	<b>22,639.70</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>13,598,742.91</b>	<b>13,598,742.91</b>

## **ACTIVO**

Se revisó el rubro de bancos con un alcance del 100% de pólizas de egresos y diarios, con saldos al 31 de diciembre del 2011 de \$13,599,702.91 comprobando su correcto y oportuno registro contable; así como la elaboración y presentación de las conciliaciones bancarias, saldo que resulta principalmente del convenio realizado a través del Fondo Nuevo Sonora y en concurrencia de recursos con la Comisión Nacional para el Desarrollo de los Pueblos Indígenas como unidad ejecutora del Programa de Coordinación para el Apoyo a la Producción Indígena (*PROCAPI*) por la cantidad de \$ 11,132,608.64 y \$ 2,467,094.27 al gasto corriente de la Entidad, obteniéndose resultados satisfactorios. Se revisó también el rubro de deudores diversos por \$ 1,378,461.95 que corresponde principalmente a la orden de pago generada por la Dirección General de Recursos Humanos \$1,361,724.00 y que al cierre no se había realizado la transferencia. De la revisión realizada se tuvieron resultados satisfactorios.

## **PASIVO**

Se revisó el rubro de proveedores por la cantidad de \$ 2,222,763.72 correspondiente en su mayor parte al adeudo del fallo de la Licitación Pública EA-926015947-N1-2011 de la adquisición de materiales para centros ceremoniales ejecutada el 23 de diciembre del 2011 por \$ 3,043,948.00 quedando pendientes de pagar al cierre de diciembre del 2011 \$ 2,130,763.72. Otras cuentas por pagar por \$11,132,608.64 correspondientes a la administración de recursos del Programa de Coordinación para el Apoyo a la Producción Indígena (*PROCAPI*). Se constato que las contribuciones estuvieran presentadas en tiempo y forma. Con resultados satisfactorios.

## **INGRESOS**

Se revisaron los ingresos correspondientes al período comprendido del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2011 con un alcance del 100% de registros contables en pólizas de diario, comprobando el correcto y oportuno registro contable. Cabe destacar que el ingreso obtenido procede de subsidio estatal obteniéndose resultados satisfactorios.

## **EGRESOS**

En el análisis realizados al rubro de Egresos por el período del 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2011 con un alcance del 100%, registrado en pólizas de egresos y pólizas de diario verificando que la documentación se encontrara acreditada documentalmente, con los requisitos fiscales, registro contable y normatividad aplicable, observándose lo siguiente:

### **Observación 1**

**La documentación comprobatoria relativa a las Comisiones Técnicas de Desarrollo Indígenas correspondiente al gasto ejercido por la cantidad de \$557,606.00 integradas por 133 pólizas de cheques, carecen de la firma del beneficiario en el soporte documental no obstante que la póliza de cheque si cuenta con el acuse de recibido por el beneficiario por lo que se considera documentación comprobatoria insuficiente como se muestra en el anexo 2.**

### **Normatividad Violada:**

Artículos 2 primer párrafo, 144 y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; Artículo 48 fracción III, 91 y 92 del Reglamento de la Ley del presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Artículo 63 párrafo primero, fracciones I, III, V, y XXVII de la Ley de Responsabilidades de los servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables. (Anexo 1)

### **Recomendación**

La Comisión deberá de recabar los documentos con la información completa que respalda las pólizas de cheque de las Comisiones Técnicas de Desarrollo Indígenas informando los motivos por los cuales se generó esta situación. Así mismo deberá de mostrar los documentos para su revisión y análisis. Deberán de implementar las medidas de control para evitar su recurrencia comunicando por escrito las medidas acordadas.

## **RECURSOS HUMANOS:**

La Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas, cuenta con una plantilla de personal de 27 servidores públicos, de los cuales 5 son de Base y 22 están clasificados como personal de confianza. Se analizaron el 100% de los expedientes del personal obteniéndose resultados satisfactorios.