



Secretaría de la  
**Contraloría General**

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 de Auditoría.  
Hermosillo Sonora; a 05 de marzo de 2018.

LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO  
Secretaría 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 Auditada** Dirección General de Operación de Programas Institucionales, Dirección Jurídica y Dirección General de Administración y Coordinador General.

**Constitución:** Decreto de creación Boletín Oficial Núm. 43 Sección I, de fecha 26 de Noviembre de 1992

**Oficio de Notificación:** DS-0007-2018 del 11 de Enero de 2018

**Oficio(s) de comisión:** OCDA-CEDIS-003-2018

**Auditor(es) comisionado(s):** Rafael Pacheco Soto

**Supervisor:** Rafael Pacheco Soto

**Titular del OCDA:** C.P. Rafael Pacheco Soto

**Desarrollo de la revisión:**

**Período:** Del 1 de julio al 31 de diciembre de 2017

**Alcance:** Evaluación al ETCA Y POA al Segundo Semestre de 2017  
ID 1657

**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 con base en 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.

Se detectaron fallas de control durante la presente evaluación, mismas que fueron atendidas y corregidas en el transcurso de la revisión. La información presupuestal se mostró desagregada para cada una de las Unidades Administrativas; por lo que, es recomendable ejercer un mayor control en la elaboración de los reportes enviados a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora, con el fin de mostrar información clara y oportuna para evitar omisiones y fallas de control

## INTRODUCCIÓN

Derivado de la entrada en vigor de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual tiene por objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, a fin de lograr una adecuada armonización contable, se estableció diversa legislación en la materia; así como manuales y formatos donde se debe plasmar la información requerida.

Por lo anterior, es importante resaltar que esta evaluación tiene como propósito identificar posibles áreas de oportunidad en materia de gestión con base en los resultados que obtuvieron en cada uno de los indicadores, así como medir la forma que la Entidad utiliza sus recursos humanos, tecnológicos, materiales y financieros, a fin de alcanzar las metas y objetivos.

El presente informe incluye los siguientes temas: Organización General, Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada, Resultados del Programa Operativo Anual, Análisis de la conformación del Programa Operativo Anual y y Análisis del sustento documental de los resultados del cumplimiento de las metas contenidas según ETCA-III-04 presentado al segundo semestre de 2017; además da cuenta sobre los hallazgos, observaciones y recomendaciones en su caso y finalmente muestra un análisis de los aspectos susceptibles de mejora.

## RESULTADOS:

### I. ORGANIZACIÓN GENERAL

El 16 de diciembre del 2010 se publicó la Ley No. 82, de Derechos de los Pueblos y Comunidades Indígenas de Sonora en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora No. 49, sección IV, que crea a la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas, y contempla en su artículo 79 y 85, que la Comisión contará con los siguientes órganos:

- I.- El Consejo Directivo.
- II.- El Coordinador General.
- III.- Consejo Consultivo.

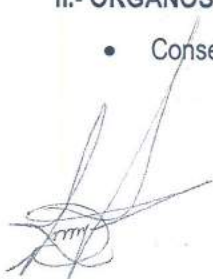
En el Artículo 2° del Reglamento Interior de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas publicado el 12 de enero de 2012 en el B.O. Número 4 Secc. 1 tomo CLXXXIX se establece que la Comisión, cuenta con los siguientes órganos y unidades administrativas:

#### I.- ÓRGANOS DE GOBIERNO

- Consejo Directivo
- Coordinador General

#### II.- ÓRGANOS DE ASESORÍA Y APOYO:

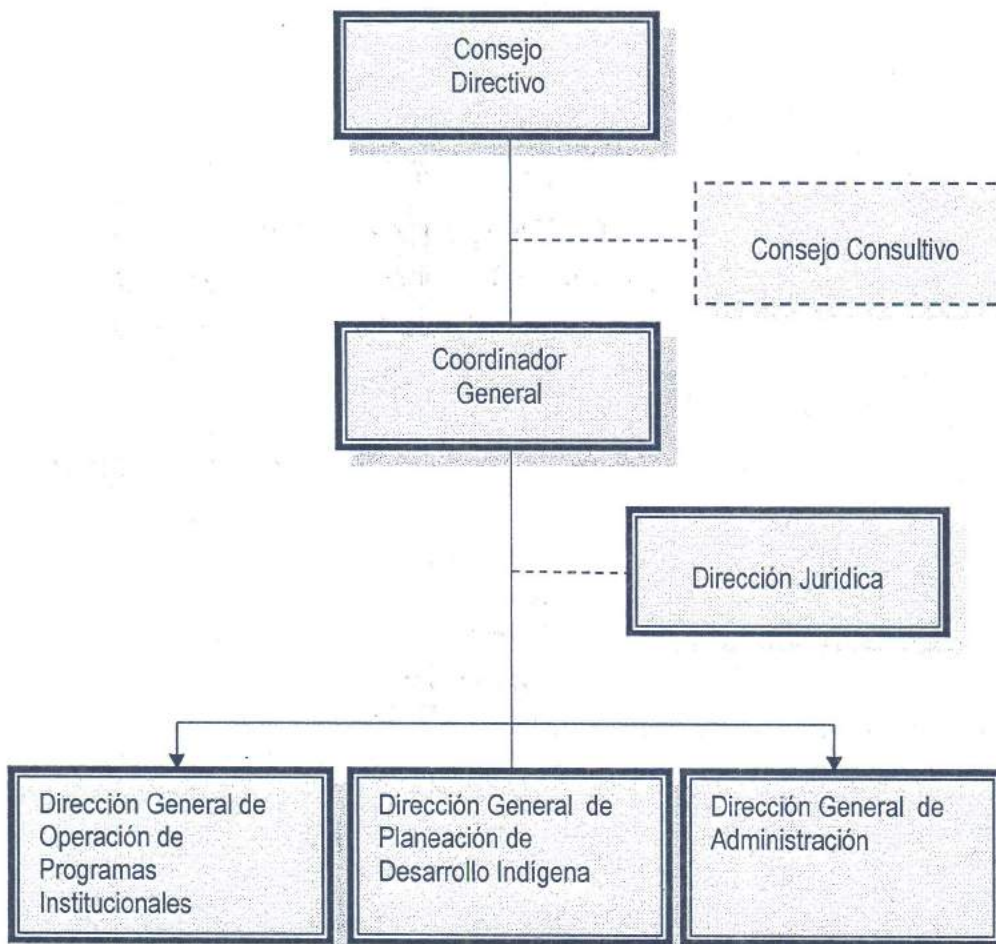
- Consejo Consultivo



### III.- UNIDADES ADMINISTRATIVAS

- Dirección General de Operación de Programas Institucionales
- Dirección General de Planeación de Desarrollo Indígena
- Dirección General de Administración; y
- Dirección Jurídica

#### Estructura Organizacional.-



Se verificaron los documentos que sustentan la Organización General de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas, como son el Reglamento Interior y Manual de Organización.

Unidad Administrativa	Reglamento Interior	Manual de Organización
Dirección General de Operación de Programas Institucionales	Sí	Sí
Dirección General de Planeación de Desarrollo Indígena	Sí	Sí
Dirección General de Administración	Sí	Sí
Dirección Jurídica	Sí	Sí

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

**Manual de Organización** Sí, cuando la unidad administrativa se encuentra incluida en el M.O.

Fuente: 3ro y 4to Informe trimestral del Programa Anual 2017 proporcionado por la Entidad, el presupuesto de la Dirección Jurídica está incluido en la Coordinación General.

#### Observación 1

La Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas si bien es cierto cuenta con un Manual de Organización y de Procedimientos; estos no se encuentran actualizados a la fecha de revisión, observándose que el Manual de Organización de la Entidad se validó mediante oficio no. S-1138-2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 y el Manual de Procedimientos fue validado con firma del Secretario de la Contraloría con oficio S-1483/2006 del 29 de Septiembre de 2006; a la fecha de la presente evaluación son los que se encuentran vigentes y en proceso de actualización.

#### Normatividad Violada

Artículos 14, y 56 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora; 14 fracción I y II de la Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora; 6 de la Ley Estatal de Responsabilidades y demás relativas y aplicables. (Anexo 1)

#### Recomendación

Realizar las gestiones necesarias ante quien corresponda con el fin de contar con los documentos administrativos actualizados como son el Manual de Organización y Procedimientos, remitiendo copia a este Órgano de Control de dichos documentos una vez concluido el proceso. Así como de las medidas implementadas para no incurrir en lo observado.

## II. EVALUACIÓN TRIMESTRAL DE CONTABILIDAD ARMONIZADA (ETCA)

NO.	FORMATO	DESCRIPCIÓN	APLICA / NO APLICA
<b>Información Contable</b>			
1	ETCA-I-01	Estado de Situación Financiera	A
	ETCA-I-02	Estado de Situación Financiera-Detallado-LDF	A
2	ETCA-I-03	Estado de Actividades	A
3	ETCA-I-04	Estado de Variación en la Hacienda Pública	A
4	ETCA-I-05	Estado de Cambios en la Situación Financiera	A
5	ETCA-I-06	Estado Flujo de Efectivo	A

6	ETCA-I-07	Estado Analítico del Activo	A
7	ETCA-I-08	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	A
	ETCA-I-09	Informe Analítico de la Deuda y Otros Pasivos-LDF	A
	ETCA-I-10	Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de de Financiamiento-LDF	N/A
8	ETCA-I-11	Informe sobre Pasivos Contingentes	A
9	ETCA-I-12	Notas a los Estados Financieros	A
<b>Información Presupuestaria</b>			
10	ETCA-II-01	Estado Analítico de Ingresos	A
	ETCA-II-02	Estado Analítico de Ingresos Detallado-LDF	A
11	ETCA-II-03	Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	A
12	ETCA-II-04	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	A
	ETCA-II-05	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF Clasificación Por Objeto del Gasto	A
13	ETCA-II-06	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)	A
14	ETCA-II-07	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa	A
	ETCA-II-08	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Detallado-LDF Por Unidad Administrativa	A
15	ETCA-II-09	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Poderes	A
16	ETCA-II-10	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal	A
17	ETCA-II-11	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	A
	ETCA-II-12	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos - Detallado-LDF Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	A
18	ETCA-II-13	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por partida del gasto	A
	ETCA-II-14	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos - Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)	A
19	ETCA-II-15	Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	A
21	ETCA-II-16	Endeudamiento Neto	NA
22	ETCA-II-17	Intereses de la Deuda	NA
<b>Información Programática</b>			
23	ETCA-III-01	Gasto por Categoría Programática	A
24	ETCA-III-02	Gasto por Programa Presupuestario	A
25	ETCA-III-03	Gasto por Proyecto de Inversión	A

26	ETCA-III-04	Informe de Avance Programático	A
<b>Información Complementaria</b>			
20	ETCA-IV-01	Indicadores de Postura Fiscal	A
	ETCA-IV-02	Balance Presupuestario-LDF	A
27	ETCA-IV-03	Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas	NA
28	ETCA-IV-04	Relación de Bienes que Componen su Patrimonio	A
29	ETCA-IV-05	Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras	NA
30	Anexo	Análisis de variaciones Programático-Presupuestal	A

**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA SEGÚN ETCA-II-07**

**ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS  
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017  
COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS  
POR UNIDAD ADMINISTRATIVA**

Unidad Administrativa	Presupuesto Anual			
	Egresos Aprobado	Egresos Modificado	Egresos Pagado	Avance Pptal.
DIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN	\$32,100,640.15	\$27,366,014.68	\$26,232,058.50	95.86%
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	\$4,794,439.75	\$5,295,114.84	\$4,790,014.71	90.46%
COORDINACIÓN GENERAL	\$2,916,967.65	\$3,612,810.56	\$3,612,810.56	100.00%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$39,812,047.55</b>	<b>\$36,273,940.08</b>	<b>\$34,634,883.77</b>	<b>95.48%</b>
ÓRGANO DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO	\$490,252.45	\$534,894.08	\$534,894.08	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$40,302,300.00</b>	<b>\$ 36,808,834.16</b>	<b>\$35,169,777.85</b>	<b>95.55%</b>

CUMPLIMIENTO DE INDICADORES SEGÚN ETCA-III-04

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES  
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017

UNIDAD RESPONSABLE: COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Nombre del Indicador	Anual		Del 4to. Trimestre	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Pptal.		Eficacia	Eficiencia	Eficacia	Eficiencia
COORDINACIÓN GENERAL	\$2,916,968	\$3,612,811	\$3,612,811	100.00%	Acuerdos Formalizados con Autoridades Tradicionales	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
					Convenios de Transversalidad	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
					Acciones con apoyo a Comisiones Técnicas, Agrupaciones y Autoridades Indígenas	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$2,916,968</b>	<b>\$3,612,811</b>	<b>\$3,612,811</b>	<b>100.00%</b>		<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES	\$ 32,100,640	\$ 27,366,015	\$ 26,232,059	95.86%	Acciones de vivienda en beneficio de la población indígena	100.00%	104.32%	100.00%	100.01%
					Centros Ceremoniales, Museos Históricos, Ramadas, Guardias Tradicionales Indígenas Rehabilitados	100.00%	104.32%	100.00%	100.01%
					Acciones que impulsan el Desarrollo Institucional de Derechos y Cultura Indígena	88.70%	92.53%	88.70%	88.71%
					Acciones que mejoran el Desarrollo Social, Económico y de Infraestructura básica de los pueblos Indígenas.	100.00%	104.32%	100.00%	100.01%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 32,100,640</b>	<b>\$ 27,366,015</b>	<b>\$ 26,232,059</b>	<b>95.86%</b>		<b>97.18%</b>	<b>101.38%</b>	<b>97.18%</b>	<b>97.18%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4,794,440	\$ 5,295,115	\$ 4,790,015	90.46%	Porcentaje de Decremento en Número de Observaciones de Auditoría al Informe de Cuenta Pública	100.00%	110.54%	100.00%	101.33%
					Porcentaje de Cumplimiento de las Obligaciones de Transparencia de los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo	95.40%	105.46%	95.40%	96.67%
					Índice de Calidad en los Informes Trimestrales	98.60%	109.00%	98.60%	99.92%
					Acciones de mejora en la Productividad y Competitividad de Empleados de CEDIS	100.00%	110.54%	100.00%	101.33%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 4,794,440</b>	<b>\$ 5,295,115</b>	<b>\$ 4,790,015</b>	<b>90.46%</b>		<b>98.50%</b>	<b>108.89%</b>	<b>98.50%</b>	<b>99.81%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39,812,048</b>	<b>\$ 36,273,940</b>	<b>\$ 34,634,884</b>	<b>95.48%</b>		<b>91.89%</b>	<b>96.24%</b>	<b>91.89%</b>	<b>92.07%</b>

Aceptable	Cuando el avance de la meta del indicador alcance un cumplimiento de entre 80 y 100 % , respecto al valor acumulado programado.
Con Riesgo	Cuando el avance de la meta se ubique dentro del rango del 51 al 79% respecto al valor acumulado programado

El detalle en Anexo 2

## ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES

### VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017 UNIDAD RESPONSABLE: COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS

Unidad Ejecutora	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
COORDINACIÓN GENERAL	Acuerdos Formalizados con Autoridades Tradicionales	E413E28	40.00%	40.00%
	Convenios de Transversalidad	E413E28	100.00%	100.00%
	Acciones con apoyo a Comisiones Técnicas, Agrupaciones y Autoridades Indígenas	E413E28	100.00%	100.00%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES	Acciones de vivienda en beneficio de la población indígena	E210K15	100.00%	104.32%
	Centros Ceremoniales, Museos Históricos, Ramadas, Guardías Trad. Indígenas Rehabilitados	E406K16	108.33%	113.02%
	Acciones que impulsan el Desarrollo Institucional de Derechos y Cultura Indígena	E413E26	88.70%	92.53%

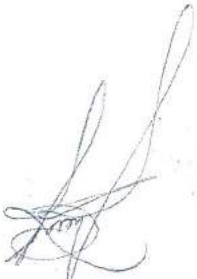


	Acciones que mejoran el Desarrollo Social, Económico y de Infraestructura básica de los pueblos indígenas.	E413E26	100.00%	104.32%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>74.26%</b>	<b>77.47%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	Porcentaje de Decremento en Número de Observaciones de Auditoría al Informe de Cuenta Pública	287	100.00%	110.54%
	Porcentaje de Cumplimiento de las Obligaciones de Transparencia de los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo	287	95.40%	105.46%
	Índice de Calidad en los Informes Trimestrales	287	98.60%	109.00%
	Acciones de mejora en la Productividad y Competitividad de Empleados de CEDIS	287	100.00%	110.54%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>98.50%</b>	<b>108.89%</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>92.59%</b>	<b>96.97%</b>

El detalle en Anexo 3

### III. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-04 PRESENTADO AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017.

Se analizaron los formatos sobre seguimiento financiero de ingresos y egresos de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas correspondiente al segundo Semestre de 2017, enviado a Secretaría de Hacienda en oficio No. CEDIS/2018/0023 de fecha 12 de enero de 2018, de cuya información se obtuvo una eficiencia del 96.97% y de avance presupuestal 95.48%. La información se obtuvo del análisis que realiza cada una de las unidades en base al presupuesto asignado, según se muestra a continuación:



**INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES  
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017**

**UNIDAD RESPONSABLE: COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS**

Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Nombre del Indicador	Anual	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Pptal.		Eficacia	Eficiencia
COORDINACIÓN GENERAL	\$ 2,916,968	\$ 2,999,378	\$ 1,741,945	58.08%	Acuerdos Formalizados con Autoridades Tradicionales	40.00%	40.00%
					Convenios de Transversalidad	100.00%	100.00%
					Acciones con apoyo a Comisiones Técnicas, Agrupaciones y Autoridades Indígenas	100.00%	100.00%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 2,916,968</b>	<b>\$ 2,999,378</b>	<b>\$ 1,741,945</b>	<b>58.08%</b>		<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES	\$ 32,100,640	\$ 36,278,516	\$ 13,719,067	37.82%	Acciones de vivienda en beneficio de la población indígena	100.00%	104.32%
					Centros Ceremoniales, Museos Históricos, Ramadas, Guardias Tradicionales Indígenas Rehabilitados	100.00%	104.32%
					Acciones que Impulsan el Desarrollo Institucional de Derechos y Cultura Indígena	88.70%	92.53%
					Acciones que mejoran el Desarrollo Social, Económico y de Infraestructura básica de los pueblos Indígenas.	100.00%	104.32%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 32,100,640</b>	<b>\$ 36,278,516</b>	<b>\$ 13,719,067</b>	<b>37.82%</b>		<b>97.18.18%</b>	<b>101.38%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4,794,440	\$ 4,468,550	\$ 2,068,099	46.28%	Porcentaje de Decremento en Número de Observaciones de Auditoría al Informe de Cuenta Pública	100.00%	110.54%
					Porcentaje de Cumplimiento de las Obligaciones de Transparencia de los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo	95.40%	105.46%
					Índice de Calidad en los Informes Trimestrales	98.60%	109.00%
					Acciones de mejora en la Productividad y Competitividad de Empleados de CEDIS	100.00%	110.54%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 4,794,440</b>	<b>\$ 4,468,550</b>	<b>\$ 2,068,099</b>	<b>46.28%</b>		<b>98.50%</b>	<b>108.89%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39,812,048</b>	<b>\$ 43,746,444</b>	<b>\$ 17,529,111</b>	<b>40.07%</b>		<b>91.89%</b>	<b>96.24%</b>

Fuente: Informe de Avance del cumplimiento del Programa Anual proporcionado por la Entidad al cuarto Trimestre 2017  
Ver detalle en anexo 2

**IV. ANÁLISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-04 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

Derivado del análisis realizado a la documentación en referencia al cumplimiento de las 11 metas programadas para el ejercicio 2017, se obtuvo una eficacia de 91.89% (detalle en Anexo 2) A continuación se presenta el grado de cumplimiento para cada una de las metas:

No. de Metas	Grado de Cumplimiento de Metas					Eficacia
	0-25%	26-49%	50-75%	76-99%	>ó = 100%	
11	0	1	0	3	7	91.89%
100%	0.00%	9.09%	0.00%	27.27%	63.64%	

**V. ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DE LOS RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL ETCA-III-04.**

Se realizó un análisis del soporte documental de las metas de la Entidad correspondientes al primer semestre del ejercicio 2017, con el fin de verificar que las acciones realizadas tuvieran la suficiente evidencia documental que comprobara su cumplimiento. A continuación se presentan:

**VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES  
AL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017  
UNIDAD RESPONSABLE: COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS**

Unidad Ejecutora	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
COORDINACIÓN GENERAL	Acuerdos Formalizados con Autoridades Tradicionales	E413E28	40.00%	40.00%
	Convenios de Transversalidad	E413E28	100.00%	100.00%

	Acciones con apoyo a Comisiones Técnicas, Agrupaciones y Autoridades Indígenas	E413E28	100.00%	100.00%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>80.00%</b>	<b>80.00%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE OPERACIÓN DE PROGRAMAS INSTITUCIONALES	Acciones de vivienda en beneficio de la población indígena	E210K15	100.00%	104.32%
	Centros Ceremoniales, Museos Históricos, Ramadas, Guardias Tradicionales Indígenas Rehabilitados	E406K16	108.33%	113.02%
	Acciones que Impulsan el Desarrollo Institucional de Derechos y Cultura Indígena	E413E26	88.70%	92.53%
	Acciones que mejoran el Desarrollo Social, Económico y de Infraestructura básica de los pueblos Indígenas.	E413E26	100.00%	104.32%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>99.26%</b>	<b>103.55%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN	Porcentaje de Decremento en Número de Observaciones de Auditoría al Informe de Cuenta Pública	287	100.00%	110.54%
	Porcentaje de Cumplimiento de las Obligaciones de Transparencia de los Sujetos Obligados del Poder Ejecutivo	287	95.40%	105.46%
	Índice de Calidad en los Informes Trimestrales	287	98.60%	109.00%
	Acciones de mejora en la Productividad y Competitividad de Empleados de CEDIS	287	100.00%	110.54%
		<b>SUBTOTAL</b>	<b>98.50%</b>	<b>108.89%</b>
		<b>TOTAL</b>	<b>92.59%</b>	<b>96.97%</b>

El detalle se presenta en anexo 4.

La Entidad obtuvo una Eficacia Real de 92.59% y una Eficiencia Real de 96.97%, resultado de la relación que guarda la Eficacia total acumulada al 31 de diciembre de 2017, respecto de la proporción sustentada de la misma.

## CONCLUSIÓN:

En lo relativo a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada con datos acumulados al 31 de diciembre de 2017 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:

De la revisión al Avance Programático Presupuestal del segundo Semestre 2017, de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas, se detecta que no cuenta con un Manual de Organización y de Procedimientos actualizados a la fecha de revisión, observándose que el Manual de Organización de la Entidad se validó mediante oficio no. S-1138-2014 de fecha 28 de Mayo de 2014 y el Manual de Procedimientos validado con firma del Secretario de la Contraloría con oficio S-1483 de fecha 29 de Septiembre de 2006.

Se solicita atender las recomendaciones propuestas en el presente informe e implementar medidas preventivas y correctivas para evitar la reincidencia observada

Respetuosamente,



**C.P. Rafael Pacheco Soto**

Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

Cédula Profesional Núm. 711131