



Gobierno del Estado de Sonora

Comisión Estatal Para el Desarrollo de Los Pueblos y Comunidades Indígenas

0001

Oficio CEDIS/2016/0621
Hermosillo, Sonora a 16 de Mayo de 2016

**C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLON PCCA
AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORIA Y FISCALIZACION
PRESENTE.-**

Por medio de la presente, y en atención al oficio ISAF/AE-1234-2016, donde se notifican las observaciones derivadas de la primera auditoria de Gabinete realizadas a los informes trimestrales correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto, trimestres de 2015, de la Comisión Estatal para el Desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas. Con la finalidad de que sean solventadas, se anexa documentación soporte para tales fines.

Sin más por el momento, quedo a sus órdenes para cualquier duda o aclaración.

ATENTAMENTE
Coordinador General

Ing. José Antonio Cruz Casas

**CEDIS
RECIBIDO**
17 MAYO 2016
OFICINA DE CONTROL Y DESARROLLO ADMINISTRATIVO DE LA CEDIS

ISAF INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN
16 MAYO 2016
CORRESPONDENCIA RECIBIDA SUJETA A REVISIÓN

C.c.p. Francisco David Rico Amarillas, Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo de CEDIS
c.c.p. Archivo

Unidos logramos más

COMISIÓN ESTATAL PARA EL DESARROLLO DE LOS PUEBLOS Y COMUNIDADES INDÍGENAS
TEHUANTEPEC NO.81 E. LONDRES Y CAMPODÓNICO, COL. CENTENARIO CP 83000
Tel. 52(662) 213.50.95 y 213.51.03 / 01800.627.660

Otras Observaciones

Observaciones

9. En los informes relativos al Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres del 2015, en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" se presentaron inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, como sigue:
- En lo relativo al Primer Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado omitió presentar el Segundo Apartado del Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos".
 - En lo relativo al Segundo Trimestre de 2015, no coinciden los importes del total del Presupuesto de Egresos en el Total de la columna "Ingresos Modificado Anual" por \$31,343,735 del Formato ETCA-II-08, contra el Total del Gasto de la columna "Egresos Modificado Anual" por \$31,855,408, del Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)".
 - En lo relativo al Tercer Trimestre del 2015, no coinciden los importes del total del Presupuesto de Ingresos en el Total de la Columna "Ingresos Modificado Anual" por \$33,740,537, del Formato ETCA-II-08, contra el Total del Gasto de la columna "Egresos Modificado Anual" por \$34,392,211, del Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)".
 - En lo relativo al Cuarto Trimestre de 2015, no coinciden los importes del total del Presupuesto de Ingresos en el Total de la columna "Ingresos Modificado Anual" por \$33,978,956 del Formato ETCA-II-08, contra el Total del Gasto de la columna "Egresos Modificado Anual" por \$34,630,629 del Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto Egresos, Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)".

Observación
consultada con
Cynthia (revisar)
siempre
no deben
coincidir ingresos
y Egresos

Respuesta Observación 9:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; La diferencia determinada entre el ETCA-II-08, contra el ETCA-II-09, en el segundo, tercero y cuarto trimestre, por las cantidades de \$ 511,673.00, \$651,674.00 y \$651,673.00, respectivamente, (Considerando que son acumulativos). Se refiere a aplicación de remanente y recuperación de proyectos productivos, como se detalla a continuación:

PERIODO	ETCA-II-08	ETCA-II-09	DIFERENCIA	CONCEPTO
1ER. TRIMESTRE	\$ 31,324,995.03	\$ 31,324,995.03	\$ -	APLICACIÓN DE REMANENTE 2014 POR \$ 511,673.00
2DO. TRIMESTRE	\$ 31,343,735.00	\$ 31,855,408.00	-\$ 511,673.00	AUTORIZADO EN JUNTA EXTRAORDINARIA DEL DIA...Y
3ER. TRIMESTRE	\$ 33,740,537.00	\$ 34,392,211.00	-\$ 651,674.00	AUTORIZACION DE INGRESOS VARIOS POR RECUPERACION
4TO. TRIMESTRE	\$ 33,978,956.00	\$ 34,630,629.00	-\$ 651,673.00	DE PROY. PRODUCTIVOS OTORGADOS A INDIGENAS POR LA

(ANEXO 1: Copia de autorización de remanente, copia de autorización de adecuación presupuestal y copia de medida correctiva, según oficio CEDIS/2016/0603)

OK

OK

10. En los informes relativos al Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2015, la información que se incluye en el Formato ETCA-II-08-A denominado "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios Contables", se presentaron omisiones e inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor, como sigue:

- a) En lo relativo al Segundo Trimestre de 2015, se determino diferencia por \$3,683,570, entre el renglón de los Ingresos Contables por \$18,356,739, presentados en el Formato ETCA-II-08-A, contra el renglón del Total de Ingresos y Otros Beneficios por \$14,673,169, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades". ✓
- b) En lo relativo al Cuarto Trimestre de 2015, se determino diferencia por \$23,160,239, entre el renglón de los Ingresos Contables por \$26,249,556, presentados en el Formato ETCA-II-08-A, contra el renglón del Total de Ingresos y Otros Beneficios por \$3,489,317, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades". ✓
- c) En lo relativo al Primero y Tercer Trimestres de 2015, el Sujeto Fiscalizado omitió la presentación del Formato ETCA-II-08-A denominado "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios Contables". ✓

Respuesta Observación 10:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 2: Copia ETCA-I-01-A del primero al cuarto trimestre 2015, Copia ETCAII-08-A del primero al cuarto trimestre de 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, COPIA ETCA-II-09-D, del segundo al tercer trimestre 2015. medida de corrección según oficios, CEDIS/2016/0606 y CEDIS/2016/0607). OK

11. En los informes relativos al Segundo, Tercero y Cuarto Trimestres de 2015, la información manifestada en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", presentó inconsistencias relevantes en el llenado, incumplimiento con lo establecido en la Guía para la Elaboración de informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor, como sigue:

En el Segundo Trimestre 2015:

- a) Se determinó diferencia por \$4,350,045, entre el Total del Gasto Contable por \$15,228,707, presentados en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", contra el Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$10,938,662, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

En el Tercer Trimestres 2015:

- b) Se determinó diferencia por \$15,288,708 entre el Total del Gasto Contable por \$21,811,747, presentados en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", contra el Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$6,523,039, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

En el Cuarto Trimestre 2015:

- c) Se determinó diferencia \$21,811,474, entre el Total del Gasto Contable por \$25,622,159, presentados en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", contra el Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$3,810,412, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

Respuesta Observación 11:

Sobre esta observación se informa lo siguiente: Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 2: Copia ETCA-I-01-A del primero al cuarto trimestre 2015, Copia ETCAII-08-A del primero al cuarto trimestre de 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, COPIA ETCA-II-09-D, del segundo al tercer trimestre 2015. medida de corrección según oficios, CEDIS/2016/0606 y CEDIS/2016/0607)

12. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, no se manifestaron 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 ETCA-II-09-D denominado "Estado analítico del Ejercicio del presupuesto de Egresos por Partida de Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Originalidad	Modificación	
11301	Sueldos	\$5,076,597	\$4,981,338	-\$95,259
13101	Primas y acreditaciones por año de servicio efectivos prestados al personal	243,395	319,169	75,774
13201	Prima Vacacionales y Dominicales	0	283,983	283,983
13202	Gratificaciones de Fin de Año	591,110	676,179	85,069
13203	Compensación por Ajustes de Calendario	0	48,883	48,883
13204	Compensación de Fin de Año al Magisterio	0	48,883	48,883
15202	Pago de Liquidaciones	0	2,393,464	2,393,464
15404	Días Económicos y de descanso obligatorios no disfrutados	0	59,617	59,617
15416	Apoyo para Útiles Escolares	0	10,890	10890
15418	Compensación específica a personal de base	0	16,104	16,104
17102	Estímulos al personal	172,272	119,454	-52,818
17104	Bono por utilidad	0	35,460	35,460
24901	Otros materiales y artículos de constitución y reparación	0	37,841	37,841
26101	Combustibles	508,000	408,005	-99,995
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	10,000	69,521	59,521
32201	Arrendamiento de Edificios	550,000	484,353	-65,647
32301	Arrendamiento de Mobiliario y Equipo	20,000	30,000	10,000
34701	Fletes y Maniobras	0	24,494	24,494
35501	Mantenimiento de Equipo De Transporte	165,000	151,281	-13,719
37101	Pasajes aéreos	0	21,149	21,149
35501	Viático en el país	170,000	186,700	16,700
44101	Ayudas sociales a personas	18,820,000	18,874,886	54,886
61203	Remodelación y Rehabilitación	0	404,208	404,208

Respuesta Observación 12:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar y presentar el cuarto trimestre, el personal de esta comisión ya había sido removido de su cargo, sin informar, la necesaria elaboración de las justificaciones de las variaciones presupuestales como anexos a los informes trimestrales al personal entrante, siendo este el motivo de la omisión.

(ANEXO 8: Justificaciones de las variaciones relativas al cuarto trimestre de 2015, medida de corrección según oficios, CEDIS/2016/0618)

13. En los informes relativos al Primero Segundo Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, en los Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Situación Financiera", presentó inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficiales Mayor y en las Recomendaciones específicas de llenado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como sigue:

a) En los informes relativos al Primero Segundo Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, en los Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Situación Financiera", los saldos que se presentan en la columna de 2014, no corresponden a los manifestados en Cuenta Pública 2014.

b) En los informes relativos al Segundo Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, en los Formato ETCA-I-01-A denominado "~~Estado de Situación Financiera~~ Estado de Actividades", los saldos manifestados en el renglón "Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro en las columnas 2015, no corresponden a los saldos manifestados en Formato ETCA-I-01 denominado "Estados de Situación Financiera".

Respuesta Observación 13:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 3: Copia ETCA-I-01 del primero al cuarto trimestre 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, Copia ETCA-I-01-A del segundo al cuarto trimestre de 2015, COPIA CPCA-I-01, medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0608)

14. En los informes relativos al Primero Segundo Tercero Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado presentó en el Formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", inconsistencias y omisiones relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficiales Mayor y en las Recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como sigue:

a) El Primero y Segundo Trimestre de 2015, los saldos que se presentaron en el renglón "Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014", no corresponden a los manifestados en Cuenta Pública 2014. Asimismo en el renglón "Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del ejercicio" del ejercicio 2015, en las columnas "Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores" y "Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio", el ente no manifestó correctamente las variaciones de ambas columnas.

b) En el Tercer Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado omitió la presentación del Formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", por lo que no fue posible realizar la Evaluación correspondiente.

Respuesta Observación 14:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 4: Copia ETCA-I-02 del primero al cuarto trimestre 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, COPIA CPCA-I-01, copia ETCA-I-01 del primero al cuarto trimestre y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0609)

15. En los informes relativos Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, en los Formato ETCA-I-06 denominado "Estado Analítico del Activo", se presentó inconsistencias relevantes en el llenado del formato, infringiendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitido por Oficiales Mayor, que dice: "Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera", como sigue:

a) En Segundo Trimestre de 2015, los saldos Inicial de los renglones "Efectivo y Equivalente", "Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente" y "Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes", no corresponden a los manifestados en Cuenta Pública 2014 y a los saldos manifestados en Cuenta Pública 2014 y a los saldos manifestados en Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" de la columna 2014. Asimismo en la columna del Saldo Final en el renglón de Bienes Muebles, la cifra por \$2,561,428, no coincide con la presentada en la columna 2015 del mismo renglón manifestado en el formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" por \$2,569,112.

- b) En el Tercer Trimestre de 2015, el Saldo inicial no corresponde a lo manifestados en Cuenta Pública 2014, excepto por los renglones de "Bienes Muebles" y "Activos intangibles", ni a los saldos manifestados en formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" de la columna 2014. ✓
- c) En el Cuarto Trimestre de 2015, el saldo inicial no corresponde a lo manifestado en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiero" de la columna 2014, excepto por el renglón de "Activos Intangibles". ✓

Respuesta Observación 15:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 5: Copia ETCA-I-06 del segundo al cuarto trimestre 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, COPIA CPCA-I-01 2014, copia ETCA-I-01 del segundo al tercer trimestre y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0610)

16. En los informes relativos al Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, en formato ETCA-I-07 denominado "Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos", se presentaron inconsistencias relevantes en el llenado, toda vez que el saldo inicial del periodo en los trimestres mencionados no corresponden a los manifestaos en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, emitida por Oficialía Mayor , que dice: "Los Saldos de los conceptos que se representen en el formato deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera." ✓

Respuesta Observación 16:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

OK

(ANEXO 6: Copia ETCA-I-07 del segundo al cuarto trimestre 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605, copia ETCA-I-01 del segundo al tercer trimestre y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0611)

17. En los informes relativos al Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, el Formato ETCA-II-02 denominado "Flujo de Fondos, Indicadores Postura Fiscal", se presentó con la leyenda "No aplica", sin embargo el Sujeto Fiscalizado manifestó Ingresos y Egresos Presupuestarios según formatos ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Egresos" y ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", infringiendo lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que dice: "Los ingresos que se presentan son los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos.. 2. Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. 3. Para ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados".

✓

Respuesta Observación 17:

Sobre esta observación se informa lo siguiente; Al momento de realizar los informes antes mencionados, esta dependencia contaba con la guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por la Oficialía Mayor, mas no con el apartado de sugerencias para la elaboración de dichos informes, originando esto, errores involuntarios en la elaboración de los mismos.

(ANEXO 7: Copia ETCA-II-12 del primero al cuarto trimestre 2015, Oficio de entrega de los mismos CEDIS/2016/0605 y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0612)

NO SOLVENTADA
a Juicio del
OCDA

NO SE ESPECIFICARON LOS REZOS

18. En el informe relativo al Primero, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, el Formato ETCA-III-13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", presentó omisiones e inconsistencias relevantes en el llenado, toda vez que el Sujeto Fiscalizado no requiso la información correspondiente de varios conceptos en los indicadores presentados, incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor y la Metodología de Marco Lógico emitidos por el Consejo Nacional de Amortización Contable (CONAC), como sigue:

- a) En el Primer Trimestre de 2015, se manifiesta 5 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a:
 - 1. Descripción del factor de Comparación.
 - 2. Metas Físicas Relacionadas.

Respuesta Observación 18 inciso a):

Punto 1. En los cinco indicadores en la Descripción del Factor de Comparación, se efectuaron en cada uno las correcciones, interpretando las respuestas para cada uno de esos indicadores en formatos

Punto 2. En los cinco indicadores de las Metas Físicas Relacionadas. - Se interpretaron las acciones de acuerdo a programado con lo alcanzado indicando porcentajes de avance existentes en este periodo de medición en los formatos.

Asimismo en el Primer Trimestre de 2015, se omitió en el Indicador "Acciones de Transversalidad" la información de: Evaluación Cualitativa y Prospectiva.

- b) En el Segundo Trimestre de 2015, se manifestaron 5 Indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a:
 - 1. Descripción del Factor de Comparación.
 - 2. Metas Físicas Relacionadas.

Respuesta Observación 18 inciso b):

Para el caso de los indicadores "acciones de transversalidad" y "presupuesto ejercido", del Primer y Segundo Trimestre, en Evaluación Cualitativa y Prospectiva. Se corrigió la información y se relaciona en los formatos correspondientes.

Asimismo en el Segundo Trimestre de 2015, se omitió en los Indicadores "Acciones de Transversalidad" y "presupuesto Ejercido" la información correspondiente a:

c) En el Tercer Trimestre de 2015, se manifiestan 6 indicadores en los cuales se omitió la información correspondiente a:

1. Comportamiento Histórico del Indicador hacia la Meta. ✓
2. Representación Gráfica ✓
3. Metas Físicas Relacionadas. ✓

Respuesta Observación 18 inciso c):

En el Tercer Trimestre de 2015 se manifestaron 6 indicadores en los cuales se omitió información correspondiente a:

Punto 1. Comportamiento Histórico del indicador. Se elaboró una consulta en base a los Indicadores de años anteriores de acuerdo a lo reportado y se complementó la información solicitada. ✓

Punto 2. Representación Gráfica. En los Diferentes indicadores correspondientes a este trimestre, se complementaron las gráficas a los formatos acorde a lo reportado. ✓

Punto 3. Metas físicas relacionadas. Se interpretaron las acciones de acuerdo a programado con lo alcanzado indicando porcentajes de avance existentes en este periodo de medición en los formatos anexos. ✓

Asimismo en el Tercer de 2015, se omitió en el indicador "Acciones de Transversalidad" la información de: Factor de Comparación.

d) En el Cuarto Trimestre de 2015, se manifestaron 6 indicadores y en 3 de ellos se omitió la información correspondiente a: Prospectiva, como sigue: "Porcentaje de Empleos Generados", "Acciones de Transversalidad" y "Atención a la Demanda", incumpliendo con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora. Asimismo en los 6 indicadores manifestados en dicho Trimestre se omitió la información de: "Meta", incumpliendo con lo establecido en Lineamiento para la Construcción y Diseño de indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC). ✓

Respuesta Observación 18 inciso d):

Para el caso de prospectiva se complemento y derivado de las modificaciones de los formatos ETCA-III-13, del cuarto trimestre, lo observado, solamente aparece la meta anual la cual esta complementada.

e) En el Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, se manifestó un Indicador con respecto al Primer y Segundo Trimestres de 2015, como sigue: "Centros Ceremoniales Rehabilitados", sin justificar la adición del Indicador en los mencionados Trimestres.

se adjuntan
5
↓
3

se adjuntaron indicadores,
faltó centros ceremoniales

Respuesta Observación 18 inciso e):

En referencia a los a Centros Ceremoniales donde en el Primer y Segundo trimestre no aparece la justificación de la adición del indicador, Rehabilitación de Centros Ceremoniales. De acuerdo al análisis de información POA 2015, aparece la programación rehabilitación de centros ceremoniales.

(ANEXO 9 Observación 18: Para Sustentar todo lo anterior mencionado en las respuestas de la Observación 18 se anexan formatos ETCA-III-13 del primero al cuarto trimestre 2015, Se anexa oficio de entrega la Secretaria de Hacienda CEDIS/2016/0605 y los oficios de las entregas de dichos formatos del primer y segundo trimestre CEDIS/2015/0176 y CEDIS/2015/0272 específicamente para la solventación del inciso e) y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/0619).

Razonar

19. En los informes relativos al Primer, Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado, no presentó el Informe de Avance Programático, en el cual se detallen el total de metas Programadas Original Anual, Modificadas y el Avance Trimestral y Acumulado Anual de lo alcanzado respecto a lo Programado, así como las Justificaciones a las variaciones presentadas, por lo que fue imposible llevar a cabo la evaluación y control correspondiente.

Respuesta no entendida

Respuesta a la Observación 19:

Le informo que las observaciones y solventación que se realizó, se deriva de la información que se tiene, cuya finalidad es con responsabilidad dar respuesta, pero en el proceso, observamos las omisiones desconociendo las motivaciones.

No entendida

(ANEXO 10: Se Anexa Avance Programático de los cuatro trimestres del 2015, Justificaciones y medida de corrección según oficio CEDIS/2016/622).