



Gobierno del Estado de Sonora

SEP SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



ITESCA
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme

2016: "Año del diálogo y la Reconstrucción"
Cd. Obregón, Sonora; a 06 de Abril de 2016



C.P.C. Eugenio Pablos Antillón
El Auditor Mayor
Presente.-

Por este medio, hago respuesta al oficio ISAF/AE-0789-2016 en referencia a las observaciones derivadas de la primera auditoría de gabinete del ejercicio 2015 del Instituto Tecnológico Superior de Cajeme.

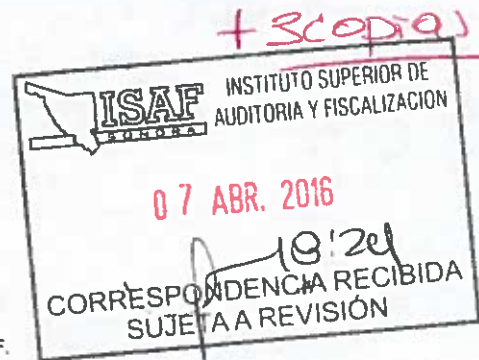
Al respecto me dirijo a usted para indicarle que encontrará anexo el documento con la descripción de las observaciones y los documentos probatorios que son dispuestos para su análisis. Quedando a su atinada consideración y cumpliendo en tiempo y forma la responsabilidad correspondiente.

Sin otro particular, me permito enviarle un cordial saludo, quedando a sus órdenes para el seguimiento.

Atentamente



Lic. Gabriel Barragán Patrón
Director General



- C.c.p Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- C.c.p. Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General
- C.c.p. C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo, Director General de Auditoría Gubernamental
- ✓ C.c.p. C.P.C. Ernesto Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF
- ✓ C.c.p. C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Directora de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
- ✓ C.c.p. C.P.C. Pablo Enrique Ruiz García PCCA, Subdirector General de Seguimiento de Observaciones al Gobierno del Estado del ISAF.
- C.c.p. Archivo



Gobierno del
Estado de Sonora



**RESPUESTA A LAS OTRAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA 1ª AUDITORÍA DE GABINETE A LOS
INFORMES TRIMESTRALES DEL EJERCICIO 2015.**

1.- En el informe relativo al Primero y Segundo Trimestres de 2015, el sujeto Fiscalizado presentó en el Formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública" inconsistencias relevantes en el llenado, por lo que difiere con la establecida en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor y las Recomendaciones de llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que al sumar la información del 2014 con la información del 2015 no coincide con la del formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera"

Solventación

Razones: Al momento de la elaboración del formato ETCA-I-02 "Estado de Variaciones en la Hacienda Pública", se tuvo confusión al interpretar la guía correspondiente para su llenado, motivo por el cual se dio este error involuntario, al no interpretarse en el mismo sentido que la autoridad fiscalizadora, por lo que se obtuvieron las diferencias que se plasman en lo observado.

ANEXO 1

- ✓ Copia del formato ETCA-1-02 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública" corregido.
- ✓ Copia de la publicación en el portal de Transparencia.
- ✓ Copia de Oficio DFR-003/2016 de medidas

2.- En el Informe relativo al Primer Trimestre de 2015, la información que se incluye en el Formato ETCA-II-12 denominado "Flujo de Fondos, Indicadores de Postura Fiscal", presenta inconsistencias relevantes en el llenado, incumpliendo con lo establecido en el acuerdo por el que se Reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), toda vez que los importes presentados en las columnas Estimado, Devengado y Pagado no coinciden con los Ingresos y Egresos Presupuestarios de los Formatos ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" y ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuestario de Egresos" respectivamente.



Gobierno del
Estado de Sonora

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



Solventación

Razones: Al momento de la elaboración del formato ETCA-II-12 "Flujo de Fondos, Indicadores de Postura Fiscal" surgieron dudas, mismas que se expusieron a la instancia correspondiente, informando y explicando la Instancia en comento a esta Institución sobre la elaboración de este formato de forma distinta, a la solicitada por el órgano fiscalizador que a la fecha observa esta inconsistencia.

ANEXO 2

- ✓ Copia del formato ETCA-II-12 denominado "Flujo de Fondos, Indicadores de Postura Fiscal".
- ✓ Copia de la publicación en el portal de Transparencia.
- ✓ Copia de Oficio DFR-004/2016 de medidas

3.- En el informe relativo al Primero y Segundo Trimestres de 2015, el sujeto fiscalizado, no presenta 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.

Solventación

Razones: Al momento elaborar el Primer y Segundo Informe Trimestral del 2015, se recibió asesoría y capacitación por parte de la instancia correspondiente para el llenado del Formato ETCA-III-13 "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", mismo que según se comentó en la capacitación, así como se manifestó en las primeras versiones de la Guía para Informes Trimestrales 2015, sustituía a los formatos anteriores: EVTOP 01 al EVTOP04, entre ellos el EVTOP 03 mismo que incluye la información que la autoridad fiscalizadora está solicitando debido a que no se presentó, dando origen a las observaciones que se plasman en el oficio ISAF/AE-0789-2016.

De igual forma, en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora se despliega un listado de los formatos que se deben requisitar, y para la Información Programática sólo especifica que se deben llenar los formatos ETCA-III-13 y



Gobierno del
Estado de Sonora

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



ETCA-III-14 cuando este último aplique. De tal forma que esta Dependencia consideró en su momento haber cumplido con la información requerida.

ANEXO 3

- ✓ Informe de Avance Programático al Primer y Segundo Trimestre de 2015 en los cuales se detalla la totalidad de las Metas Originales para el ejercicio 2015, Modificaciones, Programado Trimestral así como Realizado Trimestral y Acumulado Anual.
- ✓ Copia de Oficio ITSC/SP-010/16 de medidas subsecuentes.

4.- En los informes relativos al Primero y Segundo Trimestres de 2015, la información que se presenta en el Formato ETCA-III-13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", presenta inconsistencias relevantes en su llenado, toda vez que difiere con lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, como sigue:

a) En el Primero y Segundo Trimestres de 2015, en 9 indicadores se presentó en blanco el apartado "Tipo de Indicador".

b) En el Primero y Segundo Trimestres de 2015, en el apartado Avance del Indicador, no se requisó la totalidad de la información.

c) En el Primero y Segundo Trimestre de 2015, de 20 indicadores, en 10 de ellos se presenta "Cobertura" en el espacio Dimensión del Indicador, sin embargo la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, prevé como posibles reactivos Eficiencia, Eficacia, Calidad y/o Economía o Impacto, siendo los siguientes:



Gobierno del
Estado de Sonora

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



Nombre del Indicador:
Índice de atención a la demanda de nuevo ingreso
Porcentaje de estudiantes que participan en concursos locales, regionales o nacionales.
Porcentaje de docentes capacitados o actualizados
Proporción de Estudiantes en actividades Deportivas
Proporción de Estudiantes en actividades Culturales
Porcentaje de estudiantes becados
Absorción
Incremento de matrícula atendida
Porcentaje de Personal administrativo capacitado
Porcentaje de docentes Participantes en Proyectos de Investigación

d) En el Primero y Segundo Trimestres de 2015, no se requisó la información referente a Evaluación Cualitativa, Prospectiva y Metas Físicas Relacionadas.

Solventación

Razones:

Para el inciso a) Fue una omisión involuntaria el hecho de no llenar el campo "Tipo de Indicador".

Para el inciso b) Al momento de la elaboración del formato ETCA-III-13 "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos" surgieron dudas, mismas que se expusieron a la instancia correspondiente, informando y explicando a esta Institución sobre la elaboración de este formato de forma distinta a la solicitada por el órgano fiscalizador que a la fecha observa esta inconsistencia.



Gobierno del
Estado de Sonora

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



Para el inciso c) La selección de la dimensión Cobertura se realizó desde el momento en que se realizó la presentación del anteproyecto dado que el Sistema para la captura del Presupuesto basado en Resultados 2015 (SIPREP) si lo contiene como una opción para la selección de la dimensión del indicador. Además, en una presentación realizada por el Gobierno del Estado de Sonora, donde se aborda el tema de indicadores además de la Metodología del Marco Lógico, se menciona que en la Administración Pública Estatal la evaluación con indicadores de resultados se puede realizar en 5 dimensiones: Cobertura, Calidad, Eficiencia, Alineación de Recursos o Impacto/Estratégico. Se señala además que un indicador de cobertura mide el alcance de la población o universo objetivo respondiéndose a la pregunta ¿Cuál es la cobertura de la población o universo objetivo al cuál se le proporcionan los productos o servicios?. Además, en otra presentación realizada en la capacitación para la elaboración de la Matriz de Indicadores de Resultados, se presentan ejemplos de indicadores de cobertura y se señala lo siguiente:
Cobertura

- * La cobertura es la expresión numérica del grado en que las actividades que realiza, o los servicios que ofrece, una institución pública son capaces de cubrir o satisfacer la demanda total que por ellos existe.
- * El porcentaje de cobertura de los servicios, actividades o prestaciones, es siempre una comparación de la situación actual respecto al máximo potencial que se puede entregar.
- * Dependiendo de los objetivos y metas particulares que se plantee una institución, su cobertura puede tener una expresión en términos geográficos, en términos de un universo o de una demanda potencial a cubrir.

Debido a estas precisiones señaladas anteriormente se decidió en su momento definir como dimensión de este indicador: Cobertura.

Se asume entonces, que, la discrepancia entre las clasificaciones de las dimensiones del indicador, se debe a que la clasificación que se maneja en la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales es la que se debe utilizar para la clasificación de los indicadores de la MIR, sin embargo, los indicadores señalados en el ETCA III 13 están planteados a otro nivel (de resultados) y por lo tanto la clasificación es otra. Le ruego que en caso de estar en un error, nos haga el favor de brindarnos una realimentación para poder solventar este error involuntario.



**Gobierno del
Estado de Sonora**

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



Le comento además que con el fin de evitar la recurrencia de esta falta, se solicitará a la Dependencia correspondiente que implemente un mecanismo de revisión y validación de la forma y contenido de la información que se envía en el anteproyecto del Presupuesto basado en Resultados.

Para el inciso d) Al momento elaborar el Primer y Segundo Informe Trimestral del 2015, se recibió asesoría y capacitación por parte de la instancia correspondiente para el llenado del Formato ETCA-III-13 "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", sin embargo surgieron varias dudas, que en su momento se expusieron, de tal forma que, se explicó a esta Institución sobre la elaboración de este formato en forma distinta a la solicitada por el órgano fiscalizador que a la fecha observa esta inconsistencia. Por lo cual, después de analizar lo que dio origen a las observaciones, en lo sucesivo se realizará el llenado de los formatos apegándose estrictamente a lo que señale la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora.

ANEXO 4

- ✓ Formatos ETCA-III-13 correspondientes al Primero y Segundo Trimestres del 2015 modificados de acuerdo a las observaciones.
- ✓ Copia de Oficio ITSC/SP-011/16 de medidas subsecuentes.