



Oficio N° SSP/DGCEESTRA/ 0127/2016

Hermosillo, Sonora a 24 de Mayo del 2016.

Asunto: Respuesta complementaria de Observación del ISAF

C.P.C. EUGENIO PABLOS ANTILLÓN,
AUDITOR MAYOR DEL INSTITUTO SUPERIOR
DE AUDITORÍA Y FISCALIZACIÓN
PRESENTE.-



En relación a Oficio N°/ ISAF/AAE-0786-2016 fecha 22 de febrero de 2016, recibido 23 de febrero del presente año; donde se notifica las observaciones derivadas de la Primera Auditoria de Gabinete realizada al informe Trimestral correspondiente al Primero, Segundo y Tercer Trimestre de 2015 del Centro Estatal de Trasplantes, me permito enviar **respuestas complementarias** :

Otras Observaciones

Observaciones

1. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos", se presentaron inconsistencias en el llenado ya que existe diferencia por -\$3,208 en el Total de la columna "Ingresos Modificado Anual del Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" por \$800,00, contra a la columna del Total del Gasto de "Egresos Modificado Anual" del Formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) por \$803,208.

RESPUESTA:

Me permito informar que los formatos corregidos del formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" del Segundo y Tercer trimestre 2015, están publicados en la Pagina:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

2. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, la información que se incluye en el Formato ETCA-II-08-A denominado "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables", 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 Oficialía Mayor, como sigue:

- a) Se determinó diferencia por **-\$199,992**, entre el renglón de Ingresos Presupuestarios por **\$400,008**, presentados en el Formato ETCA-II-08-A, contra el renglón del Total de la columna de Ingresos Devengado Anual por **\$600,000**, presentados en el Formato ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos".
- b) Se determinó diferencias por **-\$199,992**, entre el renglón de los Ingresos Contables por **\$400,008**, presentados en el Formato ETCA-II-08-A, contra el renglón del Total de Ingresos y Otros Beneficios por **\$600,000**, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

RESPUESTA:

Me permito informar que en los formatos corregidos ETCA-II-08-A denominado "Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables" y el ETCA-II-08-A del Tercer trimestre 2015 están publicados en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

- 3. En los informes relativos al Primero y Tercer Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado en el formato ETCA-II-09 denominado "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto), presentó omisiones e inconsistencias relevantes en su llenado, incumpliendo con lo establecido en las Recomendaciones de llenado de los formatos del gasto emitidas con el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que dicen: "Verificar que la sumatoria de las columnas correspondientes a la Clasificación por Objeto del Gasto, a la Clasificación Económica (por Tipo de Gasto), a la Clasificación Funcional y al Gasto por Categoría Programática", toda vez que la información no es coincidente entre los formatos, como sigue:

- a) En Primer Trimestre de 2015 las cifras de los Formatos son como sigue:

Clave del Formato	Clasificación	Egresos manifestados en el Primer Trimestre de 2015:
		Egresos Devengado Trimestral
ETCA-II-09 (*)	Objeto del Gasto (Capítulo-Concepto)	\$161,071
ETCA-II-09-A (*)	Por partida del Gasto	120,378



(*) ISAF realizó sumatoria para determinar las cifras, ya que en el Formato no fueron incluidos los totales del Gasto en las columnas.

b) En Tercer Trimestre de 2015 las cifras de los Formatos son como sigue:

Clave del Formato	Clasificación	Egresos manifestados en el Tercer Trimestre de 2015 según:				
		Egresos Aprobado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Egresos Devengado Trimestral	Egresos Pagado Trimestral
ETCA-II-09	Objeto del Gasto (Capítulo- Concepto)	\$803,208	\$635,260	\$466,318	\$212,685	\$136,682
ETCA-II-09-A (*)	Por Partida del Gasto	803,208	462,020	462,020	209,259	209,259
ETCA-II-09-B	Económica (Por Tipo de Gasto)	800,000	635,260	466,318	212,685	136,681
ETCA-II-09-C	Administrativa (Por Unidad Administrativa)	803,208	635,260	1,438,468	212,685	1,651,153
ETCA-II-09-C	Administrativa (Por Poderes)	800,000	635,260	466,318	212,685	136,681
ETCA-II-09-C	Funcional (Finalidad y Función)	800,000	635,260	466,318	212,685	136,681
ETCA-II-09-C	Categoría Programática	800,000	635,260	466,318	212,685	136,681

(*) ISAF realizó sumatoria para determinar las cifras, ya que en el Formato no fueron incluidos los totales del Gasto en las columnas.

RESPUESTA:

Me permito enviar a Usted formato ETCA-II-09A Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto del Tercer Trimestre de 2015 corregido, a su vez se encuentran publicados los formatos ETCA-II-09 y ETCA-II-09-A del Primero y Tercer Trimestres de 2015, ETCA-II-09-B, ETCA-II-09-C (por Unidad Administrativa), ETCA-II-09-C (por Poderes), ETCA-II-09-C (por Finalidad y Función) y ETCA-II-09-C (por Categoría Programática) del Tercer Trimestre de 2015, en el portal WEB :

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

4. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestre de 2015, la información manifestada en el Formato ETCA-II-09-D denominado "Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables", presenta 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:

En el Segundo Trimestre 2015:

- a) Se determinó diferencia por -\$85,506, entre el Total del Gasto Contable por \$329,636. Presentados en el Formato ETCA-II-09-D, contra el Total de Gastos y Otras Pérdidas por \$415,142, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

En el Tercer Trimestre 2015:



- b) Se determinó diferencia por $-\$168,972$ al comparar el renglón de Total Egresos Presupuestarios por $\$466,318$, contra el renglón del Total del Gasto de la columna de Egresos Devengado Anual manifestado en el Formato ETCA-II-09 "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" (Capítulo y Concepto) por $\$635,290$.

RESPUESTA:

- c) Se determinó diferencia por $-\$170,814$, entre el Total de Gasto Contable por $\$466,318$, presentados en el Formato ETCA-II-09-D, contra el Total de Gastos y Otras Pérdidas por $\$637,132$, presentados en el Formato ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades".

RESPUESTA:

Me permito informar que los formatos ETCA-II-09 "Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos" (Capítulo y Concepto) del Tercer Trimestre 2015, ETCA-II-09-D Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables del Segundo y Tercer Trimestres de 2015, están ya corregidos y publicados en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

5. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestre de 2015, en los Formatos ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" y ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades", los saldos que se presentan en la columna de 2014 no corresponden a los saldos manifestados en Cuenta Pública 2014, incumpliendo con las recomendaciones en el llenado emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

RESPUESTA:

Me permito Informar que los formatos corregidos ETCA-I-01 "Estado de Situación Financiera" y ETCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades" están publicados en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

6. En el informe relativo al Primero, Segundo y Tercer 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, incumpliendo con lo establecido 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), todo vez que las cifras del periodo 2014 no



corresponden a las manifestaciones en Cuenta Pública de 2014 y las cifras de 2015 no fueron integradas en cada uno de los rubros del formato.

RESPUESTA:

Me permito informar a Usted que el formato ETCA-I-02 denominado "Estado de Variación en la Hacienda Pública" del Primero, Segundo y Tercer trimestre 2015 se encuentra corregido y publicado en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatad+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

7. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-I-06 denominado "Estado Analítico del Activo", se presentaron inconsistencias relevantes en el llenado del formato, infringiendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía 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) Los saldos iniciales del "Activo Circulante" no coinciden con Cuenta Pública de 2014 ni con los manifestados en Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera".
 - b) El saldo final manifestado en el renglón Cuentas por Cobrar a Corto Plazo por \$537,976, difiere manifestado en Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera" en el mismo renglón por "62,024
 - c) Se omitieron en el formato ETCA-I-06 los renglones de "Efectivo" por \$2,470 en la columna de 2015 y \$5,000 en la columna de 2014 y "Depreciación Acumulada de Bienes Muebles" por \$16,848 en la columna de 2015 y \$0 en la columna de 2014, presentados en el formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera".

RESPUESTA:

Me permito informar a Usted que el formato ETCA-I-06 Estado Analítico del Activo del Tercer trimestre de 2015 ya se encuentra corregido y publicado en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatad+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.



8. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestres de 2015, se presentó Formato ETCA-I-07 denominado "Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos", con la leyenda "NO APLICA", sin embargo en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", el ente presentó importes en el renglón del Total de Pasivo pro \$85,921, en el Segundo Trimestre 2015 y \$154,381 en el Tercer Trimestre 2015, 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 presenten en este formato deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera".

RESPUESTA:

Me permito informar a Usted que el formato ETCA-I-07 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Segundo y Tercer trimestre de 2015 ya corregidos se encuentran publicados en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estat+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

9. En los informes relativos al Segundo y Tercer Trimestre de 2015, se presentó con la leyenda "No Aplica" el Formato ETCA-II-12 denominado "Flujo de Fondos, Indicadores Postura Fiscal", sin embargo el Ente manifestó Ingresos y Egresos Presupuestarios según formatos ETCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" y ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", infringiendo lo establecido en el Acuerdo por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que dice: "1. 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:

Me permito enviar a Usted formato corregido del ETCA-II-12 Flujo de Fondos, Indicadores Postura Fiscal del Segundo y Tercer Trimestre de 2015 y se informa que los formatos corregidos se encuentran publicados en el portal WEB:



<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

10. En los informes relativos al Primero, Segundo y Tercer Trimestres de 2015, en el Formato ETCA-III-13 denominado "Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos", la información presentó omisiones e inconsistencias relevantes en el llenado incumpliendo con lo establecido en la Guía para la elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, toda vez que no incluyeron las características de: Semáforo, Descripción del Factor de Comparación, Representación Gráfica, Evaluación Cualitativa, Prospectiva y Metas Relacionadas, como sigue:

a) En el Primer Trimestre de 2015:

Nombre del Indicador	Primer Trimestre 2015					
	Semáforo	Descripción Del factor de comparación	Representación gráfica	Evaluación Cualitativa	Prospectiva	Metas Relacionadas
Índice de Eventos de Comunicación y Difusión	X	X	X		X	X
Índice de Eventos informativos sobre la cultura de donación de órganos	X	X	X	X	X	X

b) En el Segundo Trimestre de 2015:

Nombre del Indicador	Segundo Trimestre 2015					
	Semáforo	Descripción Del factor de comparación	Representación gráfica	Evaluación Cualitativa	Prospectiva	Metas Relacionadas
Índice de Eventos de Comunicación y Difusión	X	X	X	X	X	X
Índice de Eventos informativos sobre la cultura de donación de órganos	X	X	X	X	X	X

X= Información no incluida en el Formato

c) En el Tercer Trimestre de 2015:

Nombre del Indicador	Tercer Trimestre 2015			
	Presupuesto	Comportamiento Histórico	Representación gráfica	Metas Relacionadas
Índice de Eventos de Comunicación y Difusión	X	X	X	X
Índice de Eventos informativos sobre la cultura de donación de órganos	X	X	X	X

X= Información no incluida en el Formato



RESPUESTA:

Me permito enviar a Usted los formatos corregidos con las metas relacionadas del ETCA-III-13 del primero, segundo y tercer trimestre 2015 y se encuentran publicados en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

11. En el informe relativo al Primer Trimestre de 2015, el Sujeto Fiscalizado no presentó la Información Contable, Presupuestaria, Programática y Anexos, requerida de acuerdo a los Formatos establecidos en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora, mismos que se mencionan a continuación:

a) Información Contable:

1. ETCA-I-01 denominado Estado de Situación Financiera;
2. ETCA-I-01-A denominado Estado de Actividades;
3. ETCA-I-01-B denominado Estado de Flujo de Efectivo;
4. ETCA-I-03 denominado Estado de Cambios en la Situación Financiera;

b) Información Presupuestaria:

1. ETCA-II-08-A denominado Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Contables;
2. ETCA-II-09-B denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuestario de Egresos por Tipo de Gasto;
3. ETCA-II-09-C denominado Estado Analítico del Ejercicio Presupuestario de Egresos por Clasificación:
 - Administrativa (Unidad Administrativa),
 - Por Poderes,
 - Finalidad y Función y
 - Categoría Programática.
4. ETCA-II-09-D denominado Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables;
5. ETCA-II-10 denominado Endeudamiento Neto;
6. ETCA-II-11 denominado Intereses de la Deuda;
7. ETCA-II-12 denominado Indicadores de Postura Fiscal;

c) Información Programática:

1. ETCA-III-14 denominado Gasto por Proyectos de Inversión;

d) Información Complementaria:



1. ETCA-IV-15 denominado Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas;
2. ETCA-IV-16 denominado Relación de Bienes que componen su Patrimonio.

RESPUESTA:

Al respecto es de señalarse que por razones involuntarias aunado al desconocimiento en el rubro, fueron enviados los formatos anteriores (EVTOP) en tiempo y forma, con oficio SSP/DGCEESTRA/153/2015 de fecha 30 de Abril del 2015 a la Subsecretaria de Planeación del Desarrollo, posteriormente se solicitaron los nuevos formatos por parte de la Subsecretaria de Planeación de Desarrollo y fueron enviados junto con la Cuenta Pública 2014 por oficio No. SSP/DGCEESTRA/162/2015 de fecha 13 de Mayo del 2015 (se anexan copia de oficios). Por lo anterior me permito informar que los formatos del Primer Trimestre 2015 se publicarán en el portal WEB:

<http://transparencia.esonora.gob.mx/Sonora/Transparencia/Poder+Ejecutivo/Entidades/Centro+Estatal+de+Trasplantes/Resultado+de+Auditorias/>
el cual podrá acceder para su revisión.

Sin otro particular, le reiteramos a Usted la seguridad de nuestra consideración y respeto.

**ATENTAMENTE
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN
EL DIRECTOR GENERAL DEL CENTRO
ESTATAL DE TRASPLANTES**

DR. ERNESTO DUARTE TAGLES

"2016 "AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONSTRUCCION"



C.c.p Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
C.c.p Dip..Lina Acosta Cid Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
C.c.p. Dip. Célida Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p Dip. Javier Dagnino Escobosa,, Secretario de la Comisión de Vigilancia de ISAF
C.c.p. Dip. Jorge Luis Márquez Cázares, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip.Omar Alberto Guillén Partida, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p. Dip. Rafael Buelna Clark, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF
C.c.p Lic. Miguel Angel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
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. Pablo Enrique Ruíz García, PCCA, Subdirector General de Seguimiento de Observaciones al Gobierno del Estado del ISA
C.c.p. LIC. Gustavo e. Ruíz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF
C.c.p. Minutario
RIRA/Inb