

1. El informe de Avance Programático correspondiente al Primer y Segundo trimestre no se presentó en el formato requerido y que se incluye en la Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales 2014 de los Organismos y Entidades de la Administración Pública Estatal emitido por la Subsecretaría de Egresos.

Normatividad Violada

Artículos 2 primer párrafo y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; Guía para la elaboración de los Informes Trimestrales 2014 ; 63 fracciones I, IV, V, y XXVI, XXVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios y demás que resulten aplicables. (Anexo 1)

Recomendación

Aclarar la situación observada, los subsecuentes reportes se deberán apegar a los Formatos Oficiales que se envían para la formulación del Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública, además de remitir copia de las medidas implementadas para evitar la reincidencia de la situación observada.

2. Al cotejar el reporte "Analítico Anual por Partida por Unidad Administrativa Responsable" publicado por Oficialía Mayor en la página del Portal Transparente de Sonora contra los ingresos manifestados como obtenidos por la Entidad durante el periodo enero-junio del presente año, se determinó una diferencia de \$ -967,677.67, la cual se detalla a continuación:

| Descripción | Asignación Original | Asignación Modificada | Devengado I | Devengado II | Total I SEM OM | Total Captado I SEM CEDIS | Diferencia al II Semestre |
|---|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Transferencia para servicios personales | \$ 9,914,020 | \$ 9,914,020 | \$ 1,435,281.06 | \$ 4,281,044.59 | \$ 5,716,325.65 | \$ 5,597,431.31 | \$ -118,894.34 |
| Transferencia para gastos de operación | 2,500,000 | 2,500,000 | | 1,863,783.33 | 1,863,783.33 | 1,015,000.00 | -848,783.33 |
| Ayudas sociales a personas | 19,000,000 | 19,000,000 | 6,063,208.00 | 1,600,000.00 | 7,663,208.00 | 7,663,208.00 | 0.00 |
| Total | \$ 31,414,020 | \$ 31,414,020 | \$ 7,498,489.06 | \$ 7,744,827.92 | \$ 15,243,316.98 | \$ 14,275,639.31 | \$ -967,677.67 |

Normatividad Violada

Artículos 2 primer párrafo y 150 primer y último párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 17 y 19 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 93 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, IV, V, y XXVI, XXVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (Anexo 1) y demás que resulten aplicables.

Recomendación

Analizar las variaciones señaladas en conjunto con Oficialía Mayor para determinar las razones que dieron lugar a las mismas, informando esta Órgano de Control de los resultados obtenidos, además de establecer medidas para que en lo sucesivo se concilien las cantidades manifestadas por ambos organismos antes del envío por parte de la Entidad de la "Cuenta de la Hacienda Pública Estatal."

3. ANALISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL SEGÚN INFORME DE AVANCE PROGRAMATICO PRESUPUESTAL AL PRIMER SEMESTRE DEL 2014.

3.1. Del análisis realizado al Informe de Avance Programático-Presupuestal, se encontró que el universo de trabajo de la Comisión Estatal para el desarrollo de los Pueblos y Comunidades Indígenas se conforma de 1 proceso y 3 líneas de acción. Mismas que se desagregan en 25 metas.

Cumplimiento de metas al Primer Semestre del 2014

| Unidad Administrativa | No. de metas | Grado de cumplimiento de metas trim. 1 | | | | Grado de cumplimiento de metas trim. 2 | | | | Eficacia Anual (%) |
|---|--------------|--|----------|----------|---------------|--|----------|----------|---------------|--------------------|
| | | 0% | -100% | + 100% | igual al 100% | 0% | -100% | + 100% | igual al 100% | |
| Coordinación General | 1 | | | | 1 | | 1 | | | 49.56 |
| Dirección General de Operación de Programas Institucionales | 21 | 8 | 7 | 0 | 6 | 5 | 8 | 3 | 5 | 50.69 |
| Dirección General de Administración | 2 | | | | 2 | | | | 2 | 75.00 |
| Órgano de Control y Desarrollo Administrativo | 1 | | | | 1 | | | | 1 | 51.00 |
| Total | 25 | 8** | 7 | 0 | 10 | 5 | 9 | 3 | 8 | 54.71 |

Fuente: Informe trimestral del Programa Anual 2014, proporcionado por la Entidad.

** Incluye 7 metas no programadas en el 1 trim. y en el segundo 3.

Ver detalle en Anexo 2.

Nota: Las variaciones presentadas en el cumplimiento de metas se justificaron por la Entidad en el formato EVTOP 04 del Primer y Segundo trimestre.

3.1.1. Del total de las 25 metas informadas por la Entidad en el avance programático presupuestal 2014 al primer trimestre, se advierte que 1 meta esta al 0% y 7 se encuentran al menos del 100% de cumplimiento, y en el segundo 3 al 0% y 9 a menos del 100% por lo que se recomienda realizar las acciones necesarias para asegurar el cumplimiento de las metas programadas para el presente ejercicio.

4.-RESULTADOS DE VERIFICACIÓN DEL SUSTENTO DOCUMENTAL

| Unidad Administrativa | Metas | Avance presupuestal | Eficacia | Eficiencia | Proporción sustentada de la eficacia reportada | Eficacia Real | Eficiencia Real |
|---|-----------|---------------------|---------------|----------------|--|---------------|-----------------|
| Coordinación General | 1 | | 49.56% | | 100.00% | 49.56% | |
| Dirección General de Operación de Programas Institucionales | 21 | | 50.69% | | 96.25% | 48.79% | |
| Dirección General de Administración | 2 | | 75.00% | | 97.50% | 73.13% | |
| Subtotal | 24 | 40.67% | 58.42% | 143.65% | 97.92% | 57.20% | 140.65% |

| | | | | | | | |
|---|-----------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Órgano de Control y Desarrollo Administrativo | 1 | 46.90% | 51.00% | 108.74% | 100.00% | 51.00% | 108.74% |
| Total | 25 | 40.75% | 54.71% | 123.46% | 98.96% | 54.71% | 134.26% |

Fuente: Informes Trimestrales del Programa Anual 2014, proporcionado por la Entidad
Ver detalle en Anexo 3.

DONDE:

Eficacia = Cumplimiento acumulado anual/cumplimiento programado anual x 100

Eficiencia = Eficacia/ avance presupuestal x 100

Eficacia real = Eficacia x proporción sustentada de la eficacia

Eficiencia Real = Eficacia real/ Avance presupuestal x 100

Proporción sustentada de la eficacia = meta lograda según evidencia documental/ lo reportado como realizado x 100

3.2. Se presenta a detalle el resultado de la revisión de 26 metas programadas, el cual muestra un comparativo entre las metas cumplidas, según el avance físico-financiero al Primer Semestre de 2014 y el soporte documental mostrado por cada una de las áreas responsables del cumplimiento de dichas metas.

3. En relación a las metas reportadas al primer semestre del 2014 , presentadas en el formato EVTOP-03 Informe de Avance Programático, se determinaron diferencias entre lo reportado como meta alcanzada y la validación realizada por este Órgano de Control a la documentación que fue proporcionada por la Entidad como sustento de su cumplimiento, el detalle se muestra a continuación:

| META | UNIDAD DE MEDIDA | REPORTADO COMO REALIZADO | SUSTENTO DOCUMENTAL |
|--------------------------------|------------------|--------------------------|---------------------|
| | | 2 Trim | 2 Trim |
| Deportistas indígenas apoyados | Persona | 4 | 1 |
| Empleados capacitados | Persona | 2 | 1 |
| TOTAL | | 6 | 2 |

Normatividad Violada

Artículos 2, 150 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16 primer párrafo de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 del Reglamento Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, IV, V, VI, XXVI y XXVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (Anexo 1) y demás relativas y aplicables.

Recomendación

Aclarar a este Órgano de control la situación observada, en lo sucesivo los reportes que sirvan de base para informar la cantidad de metas alcanzadas deberá coincidir con la evidencia documental correspondiente. Asimismo, deberán remitir copia las medidas establecidas a fin de evitar la reincidencia de lo observado.

4. Al verificar las metas programadas y realizadas que se reportan en el INFORME DE AVANCE PROGRAMÁTICO (EVTOP 03) contra las justificaciones presentadas por la Entidad en RESULTADOS DEL ANALISIS PROGRAMATICO – PRESUPUESTAL formato EVTOP 04, se detectaron algunas diferencias e imprecisiones en la información que se muestra en dichos formatos, el detalle se muestra a continuación:

| | | | | | | |
|----------|--|--|--|--|--|---|
| Apoyados | | | | | | programado en el 2 trim., cuando en el EVTOP 03 se reportaron 8 programadas y realizadas 4. |
|----------|--|--|--|--|--|---|

Normatividad Violada

Artículos 2, 150 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16 primer párrafo de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 del Reglamento Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, IV, V, VI, XXVI y XXVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (Anexo 1) y demás relativas y aplicables.

Recomendación

Aclarar a este Órgano de control la situación observada, en lo sucesivo los reportes que se remitan a la Secretaría de Hacienda deberán elaborarse conforme a la documentación generada en cumplimiento a los compromisos establecidos para el ejercicio en curso. Asimismo, deberán remitir copia las medidas establecidas a fin de evitar la reincidencia de lo observado.

- Al revisar el sustento documental que comprueba el cumplimiento de las metas reportado en el EVTOP 03 observamos que algunas de ellas se cumplieron en mayor cantidad a la reportada, el detalle se muestra a continuación:

| Descripción de la Meta | Unidad de Medida | PROGRAMADO | REALIZADO S/EVTOP 03 | SUSTENTO DOCUMENTAL |
|--|------------------|------------|----------------------|---------------------|
| | | 1Trim | 1 Trim | 1 Trim |
| Beneficiarios indígenas con apoyos a la salud otorgados | Persona | 30 | 7 | 28 |
| Promoción de acciones por tu comunidad indígena realizadas | Evento | 3 | 1 | 3 |
| Agrupaciones y autoridades indígenas con apoyos otorgados | Agrupación | 511 | 430 | 541 |
| Actos culturales apoyados | Evento | 23 | 10 | 31 |

Normatividad Violada

Artículos 2, 150 primer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16 primer párrafo de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 44, 64, 93 del Reglamento Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 63 fracciones I, IV, V, VI, XXVI y XXVII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios (Anexo 1) y demás relativas y aplicables.

Recomendación

Aclarar a este Órgano de control la situación observada, en lo sucesivo los reportes que se remitan a la Secretaría de Hacienda deberán elaborarse conforme a la documentación generada en cumplimiento a los compromisos establecidos para el ejercicio en curso. Asimismo, deberán remitir copia las medidas establecidas a fin de evitar la reincidencia de lo observado.

3.2.1 La Entidad obtuvo una **Eficacia Real del 57.20%** resultado de la relación que guarda la Eficacia Total acumulada al Primer Semestre de 2014, respecto a la proporción Sustentada de la misma; y una **Eficiencia Real 140.65 %**, de resultado de la relación que guarda la Eficacia Real Total, respecto al total del avance presupuestal acumulado al Primer Semestre de 2014.

CONCLUSIONES

De la evaluación realizada al cumplimiento del Programa Operativo Anual y 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:

La información contemplada en los informes trimestrales al Primer Semestre del 2014 presentada a la Secretaría de Hacienda, no se ajusta a la normatividad que establece los esquemas de planeación y programación presupuestal para las Unidades Administrativas de la Entidad.

Durante el Primer Semestre del 2014 el gasto publico ejercido por el organismo no se realizó dentro de los límites de los calendarios financieros anuales autorizados y de acuerdo con las disponibilidades financieras, por lo tanto se recomienda cumplir con las recomendaciones emitidas con el fin de garantizar el uso eficiente de los recursos autorizados para la consecución del mismo acorde a las directrices del Plan Estatal de Desarrollo 2009-2015.

ATENTAMENTE


C.P. VIRGEN OLIVIA LEON LEON, PCCA.

Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo

Cédula Profesional No. 1380724