



**Asunto:** Informe de Auditoría.

Hermosillo, Sonora, a 27 de septiembre del 2016.

**LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO**  
Secretario de la Contraloría General  
**P r e s e n t e . -**

**Antecedentes:**

**Entidad Auditada:** Instituto Sonorense de la Juventud

**Unidad Administrativa ú  
Órgano Descentralizado  
auditado:** Dirección General, Dirección de Administración y Dirección  
Operativa.

**Constitución:** Boletín Oficial No. 45, sección III, tomo CLXIV del Gobierno del  
Estado del 02 de diciembre de 1999.

**Oficio de Notificación:** S-0013/2016 de fecha 07 de enero de 2016

**Oficio(s) de Comisión:** N/A

**Auditor(es)  
comisionado(s):** N/A

**Supervisor:** N/A

**Titular del OCDA:** C.P. Marco Antonio Martínez Vega

**Desarrollo de la revisión:**

**Período:** Del 1 de enero al 30 de junio de 2016

**Alcance:** Evaluación al ETCA Y POA al primer semestre de 2016

**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.



## 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 y Evaluación Trimestral de la Contabilidad Armonizada; 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

1.1. El Decreto que crea al Instituto Sonorense de la Juventud, fue publicado en el Boletín Oficial No. 45, Sección III, del jueves 2 de diciembre de 1999; sufriendo modificaciones, las cuales fueron publicadas en el Boletín Oficial No.28 Sección II, del 07 de abril de 2005.

1.2. Se publicó la Ley número 186 de Las y Los Jóvenes del Estado de Sonora mediante Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora número 50 del 22 de diciembre de 2014 entrando en vigor el 23 de diciembre de 2014, en el cual se abroga el decreto administrativo mediante el cual se creó el Instituto Sonorense de la Juventud.

1.3 El Instituto Sonorense de la Juventud, cuenta con Reglamento Interior publicado en el Boletín Oficial No. 20, sección III, del jueves 5 de septiembre de 2013, dicho documento establece en su artículo 2, la siguiente estructura:

#### I. Órganos de Gobierno:

- La Junta de Gobierno
- El Director General

#### II. Órgano de Apoyo

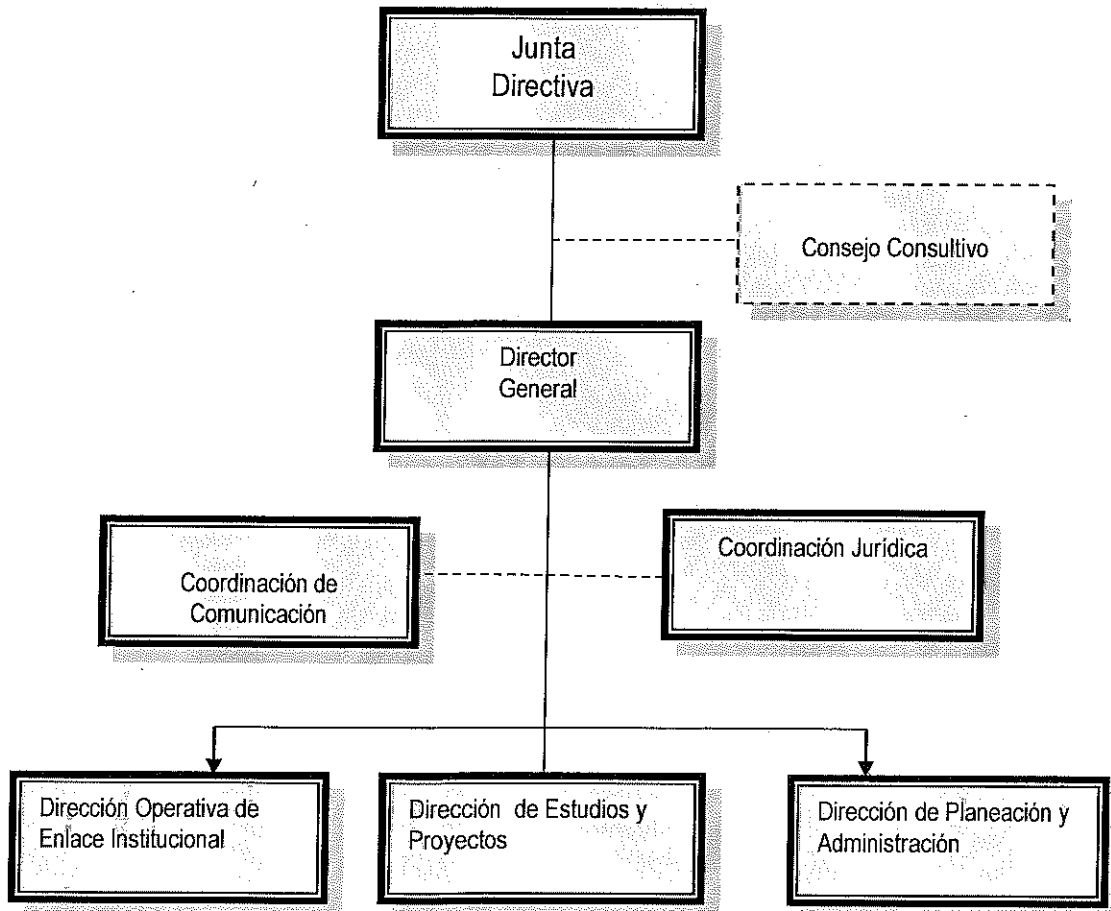
- Consejo Consultivo



## II.- Unidades Administrativas

- Dirección Operativa y de Enlace Institucional
- Dirección de Estudios y Proyectos
- Dirección de Planeación y Administración
- Coordinación de Comunicación
- Coordinación Jurídica

El Organigrama Estructural es el siguiente:





Se verificaron los documentos que sustentan la Organización General del Instituto de Evaluación Educativa del Estado de Sonora, como son el Reglamento Interior y Manual de Organización.

UNIDADES ADMINISTRATIVAS	REGLAMENTO INTERIOR	PROGRAMA ANUAL 2015	PRESUPUESTO
Dirección General	No	Si	Si
Dirección de Planeación y Administración	No	Si	Si
Dirección General Operativa y de Enlace Institucional	No	Si	Si
Dirección de Estudios y Proyectos	No	Si	No
Coordinación Jurídica	No	Si	No
Coordinación de Comunicación	No	Si	No

**Reglamento Interior.** No, no se encuentra publicado en el Boletín Oficial las atribuciones de cada Unidad Administrativa.

**Programa Anual** Sí, cuando la Unidad Administrativa tiene debidamente programadas sus actividades a través de líneas de acción y metas.

**Presupuesto** Sí, cuando la Unidad Administrativa tiene una asignación presupuestal relacionada con el Anual.

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

El Instituto Sonorense de la Juventud presentó mediante Oficio No. ISJ/DG/504-2016, los formatos relativos a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada, que a continuación se enumeran:

NO.	FORMATO	DESCRIPCIÓN	APLICA / NO APLICA
<b>Información Contable</b>			
1	ETCA-I-01	Estado de Situación Financiera	A
2	ETCA-I-02	Estado de Actividades	A
3	ETCA-I-03	Estado de Variación en la Hacienda Pública	A
4	ETCA-I-04	Estado de Cambios en la Situación Financiera	A
5	ETCA-I-05	Flujo de Efectivo	A
6	ETCA-I-06	Estado Analítico del Activo	A
7	ETCA-I-07	Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos	A
8	ETCA-I-08	Informe sobre Pasivos Contingentes	A
9	ETCA-I-09	Notas a los Estados Financieros	A



<b>Información Presupuestaria</b>			
10	ETCA-II-10	Estado Analítico de Ingresos	A
11	ETCA-II-10-A	Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	A
12	ETCA-II-11	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	A
13	ETCA-II-11-A	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)	A
14	ETCA-II-11-B1	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Unidad Administrativa	A
15	ETCA-II-11-B2	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Poderes	A
16	ETCA-II-11-B3	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa, Por Tipo de Organismo o Entidad Paraestatal	A
17	ETCA-II-11-C	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	A
18	ETCA-II-11-D	Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables	A
19	ETCA-II-11-E	Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos Por Partida del Gasto	A
20	ETCA-II-12	Endeudamiento Neto	A
21	ETCA-II-13	Interés de la Deuda	A
<b>Información Programática</b>			
22	ETCA-III-14	Gasto por Categoría Programática	A
23	ETCA-III-15	Seguimiento y Evaluación de Indicadores de Proyectos y Procesos(Gasto de Categoría Programática, Metas y Programas; Análisis Programático-Presupuestal con Indicadores de Resultados)	A
24	ETCA-III-15-A	Programa Operativo Anual, Resumen de Indicadores por Unidad Ejecutora	A
25	ETCA-III-16	Gasto por Proyecto de Inversión	A
<b>Información Complementaria</b>			
26	ETCA-IV-17	Indicadores de Postura Fiscal	A
27	ETCA-IV-18	Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas	A
28	ETCA-IV-19	Relación de Bienes que Componen su Patrimonio	A
29	ETCA-IV-20	Relación de esquemas bursátiles y de coberturas financieras	A



1. Se observó que el Reglamento Interior del Instituto Sonorense de la Juventud no se encuentra actualizado de conformidad con la Ley de las y los Jóvenes del Estado de Sonora.

**Normatividad Violada**

Artículos 2 primer párrafo, 143 y 150 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sonora; 63 fracciones I, II, V, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Los Municipios; 16 fracción V y X, 19 fracción XIII y XIV del Reglamento Interior del Instituto Sonorense de la Juventud y demás que resulten aplicables.

**Recomendación**

Proceder a la actualización del reglamento Interior del Instituto Sonorense de la Juventud y establecer medidas para que en lo sucesivo se mantengan actualizados todos los documentos administrativos que se apliquen a esta Entidad.

**PRESUPUESTO DE EGRESOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA SEGÚN ETCA-II-11-B1**

ESTADO ANALITICO DEL EJERCICIO PRESUPUESTO DE EGRESOS				
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016				
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE LA JUVENTUD				
POR UNIDAD ADMINISTRATIVA				
Unidad Administrativa	Presupuesto Anual			
	Egresos Aprobado	Egresos Modificado	Egresos Pagado	Avance Pptal.
DIRECCIÓN GENERAL	\$ 8,237,529	\$ 8,237,529	\$ 2,961,962	35.96%
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	\$ 4,732,955	\$ 4,891,690	\$ 2,349,333	48.03%
DIRECCIÓN OPERATIVA Y ENLACE MUNICIPAL	\$ 9,350,347	\$ 10,876,287	\$ 5,415,777	49.79%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,320,831</b>	<b>\$ 24,005,506</b>	<b>\$ 10,727,072</b>	<b>44.69%</b>



CUMPLIMIENTO DE INDICADORES SEGÚN ETCA-III-15

INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES TRIMESTRALES									
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016									
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE LA JUVENTUD									
Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Nombre del Indicador	Anual		Del 2do. Trimestre	
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Pptal.		Eficacia	Eficiencia	Eficacia	Eficiencia
DIRECCION GENERAL	\$ 8,237,529	\$ 8,237,529	\$ 2,961,962	35.96%	Porcentaje de participación en reuniones que promuevan el desarrollo de los jóvenes.	50.00%	139.06%	50.00%	139.06%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 8,237,529</b>	<b>\$ 8,237,529</b>	<b>\$ 2,961,962</b>	<b>35.96%</b>		<b>50%</b>	<b>139.06%</b>	<b>50%</b>	<b>139.06%</b>
DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	\$ 4,732,955	\$ 4,891,690	\$ 2,349,333	48.03%	Indice de Informes Trimestrales	50.00%	104.11%	50.00%	104.11%
					Rehabilitar el Inmueble del Instituto de la Juventud	100.00%	208.22%	100.00%	208.22%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 4,732,955</b>	<b>\$ 4,891,690</b>	<b>\$ 2,349,333</b>	<b>48.03%</b>		<b>75%</b>	<b>156.16%</b>	<b>75%</b>	<b>156.16%</b>
DIRECCION OPERATIVA Y DE ENLACE MUNICIPAL	\$ 9,350,347	\$ 10,876,287	\$ 5,415,777	49.79%	Número de Eventos de Promoción de la Campaña "+ Control"	42.75%	85.84%	42.75%	85.84%
					Indice de Servicios Otorgados a Jóvenes	50.00%	100.41%	50.00%	100.41%
					Pláticas a Jóvenes del Programa Con Sentido Joven	37.50%	75.31%	37.50%	75.31%
					Escuelas Beneficiadas por el ISJ	50.00%	100.41%	50.00%	100.41%
					Prestar Servicios del Instituto Sonorense de la Juventud Móvil	33.33%	66.94%	33.33%	66.94%
					Indice de Cumplimiento de Realización de Convocatorias				
					Indice de eventos realizados				
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,320,831</b>	<b>\$ 24,005,506</b>	<b>\$ 10,727,072</b>	<b>44.69%</b>		<b>56%</b>	<b>125.11%</b>	<b>56%</b>	<b>125.11%</b>
<b>Aceptable</b>	Cuando el avance de la meta del indicador alcance un cumplimiento de entre 80 y 100 %, respecto al valor acumulado programado.								
<b>Con Riesgo</b>	Cuando el avance de la meta se ubique dentro del rango del 51 al 79% respecto al valor acumulado programado.								
<b>Crítico</b>	Cuando el avance de la meta registre un avance de 50% o menos respecto al valor acumulado programado.								



ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DEL CUMPLIMIENTO DE INDICADORES

VERIFICACIÓN DEL SOPORTE DOCUMENTAL DE INDICADORES						
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016						
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE LA JUVENTUD						
Unidad Ejecutora	Nombre del Proyecto	Objetivo del Proyecto o Proceso	Nombre del Indicador	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
DIRECCIÓN GENERAL	Planeación, Control y Evaluación Institucional	Lograr que el Instituto funcione conforme a las necesidades de la Juventud Sonorense	Porcentaje de participación en reuniones que promuevan el desarrollo de los jóvenes.	211111Y51022626803Q	50.00%	139.06%
SUBTOTAL					50.00%	139.06%
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	Planeación y Administración Interna	Llevar un adecuado control de los recursos.	Índice de Informes Trimestrales	211111Y51222626809G	50.00%	104.11%
	Rehabilitar inmueble del Instituto Sonorense de la Juventud	Realización de adecuaciones necesarias al inmueble del instituto sonorense de la juventud	Rehabilitar el inmueble del Instituto de la Juventud	211111Y5122262680RH	100.00%	208.22%
SUBTOTAL					75.00%	36.02%
DIRECCIÓN OPERATIVA Y DE ENLACE MUNICIPAL	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Número de Eventos de Promoción de la Campaña "+ Control"	211111Y511226268078	42.75%	85.84%
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Índice de Servicios Otorgados a Jóvenes	211111Y511226268078	50.00%	100.41%
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Pláticas a Jóvenes del Programa Con Sentido Joven	211111Y511226268078	37.50%	75.31%
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Escuelas Beneficiadas por el ISJ	211111Y511226268078	50.00%	100.41%
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Prestar Servicios del Instituto Sonorense de la Juventud Móvil	211111Y511226268078	33.33%	66.94%
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Índice de Cumplimiento de Realización de Convocatorias	211111Y511226268078		
	Impulsar el Desarrollo de la Juventud de Nuestro Estado	Proporcionar a los Jóvenes herramientas para su crecimiento	Índice de eventos realizados	211111Y511226268078		
SUBTOTAL					43.00%	86.00%
TOTAL					56.00%	125.00%

III. RESULTADOS DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A PRESENTADO AL PRIMER SEMESTRE DE 2016.

Se analizaron los formatos sobre seguimiento financiero de ingresos y egresos del Instituto Sonorense de la Juventud correspondiente al Primer Semestre de 2016, enviado a Secretaría de Hacienda en oficio No. ISJ/DG/504-2016 de fecha 15 de julio de 2016, de cuya información se obtuvo una eficiencia del 125.11% con respecto al avance presupuestal de 44.69%. 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 DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL							
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016							
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE LA JUVENTUD							
Unidad Ejecutora	Presupuesto Anual				Descripción	Eficacia	Eficiencia
	Original	Modificado	Ejercido Pagado	Avance Pptal.			
DIRECCIÓN GENERAL	\$ 8,237,529	\$ 8,237,529	\$ 2,961,962	35.96%	Porcentaje de participación en reuniones que promuevan el desarrollo de los jóvenes.	50.00%	139.06%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 8,237,529</b>	<b>\$ 8,237,529</b>	<b>\$ 2,961,962</b>	<b>35.96%</b>		<b>50%</b>	<b>139.06%</b>
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	\$ 4,732,955	\$ 4,891,690	\$ 2,349,333	48.03%	Indice de Informes Trimestrales	50.00%	104.11%
					Rehabilitar el Inmueble del Instituto de la Juventud	100.00%	208.22%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 4,732,955</b>	<b>\$ 4,891,690</b>	<b>\$ 2,349,333</b>	<b>48.03%</b>		<b>75%</b>	<b>156.16%</b>
DIRECCIÓN OPERATIVA Y DE ENLACE MUNICIPAL	\$ 9,350,347	\$ 10,876,287	\$ 5,415,777	49.79%	Número de Eventos de Promoción de la Campaña "+ Control"	42.75%	85.84%
					Indice de Servicios Otorgados a Jóvenes	50.00%	100.41%
					Pláticas a Jóvenes del Programa Con Sentido Joven	37.50%	75.31%
					Escuelas Beneficiadas por el ISJ	50.00%	100.41%
					Prestar Servicios del Instituto Sonorense de la Juventud Movil	33.33%	66.94%
					Indice de Cumplimiento de Realización de Convocatorias		
					Indice de eventos realizados		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,320,831</b>	<b>\$ 24,005,506</b>	<b>\$ 10,727,072</b>	<b>44.69%</b>		<b>56%</b>	<b>125.11%</b>

Fuente: Informe de avance de cumplimiento del Programa Anual proporcionado por la Entidad al Primer Semestre de 2016.  
Ver detalle en anexo 2.

#### IV. ANÁLISIS DE LA CONFORMACIÓN DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL SEGÚN ETCA-III-15-A AL 30 DE JUNIO DE 2016.

Derivado del análisis realizado a la documentación en referencia al cumplimiento de las 10 metas programadas para el ejercicio 2016, se obtuvo una eficacia de 94.16% (detalle en Anexo 1) 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%	
10	2	3	4	0	1	55.91%
100%	20%	30%	40.00%	0.00%	10.00%	




**V. ANÁLISIS DEL SUSTENTO DOCUMENTAL DE LOS RESULTADOS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL ETCA-III-15-A.**

Se realizó un análisis del soporte documental de las metas de la Entidad correspondientes al primer semestre del ejercicio 2016, 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 METAS				
AL PRIMER SEMESTRE DE 2016				
UNIDAD RESPONSABLE: INSTITUTO SONORENSE DE LA JUVENTUD				
Unidad Ejecutora	Descripción	Clave Programática	Eficacia Real	Eficiencia Real
DIRECCIÓN GENERAL	Porcentaje de participación en reuniones que promuevan el desarrollo de los jóvenes.	2111111Y51022626803Q	50.00%	139.06%
<b>SUBTOTAL</b>			<b>50.00%</b>	<b>139.06%</b>
DIRECCIÓN GENERAL DE LOGÍSTICA	Índice de Informes Trimestrales	2111111Y51222626809G	50.00%	104.11%
	Rehabilitar el inmueble del Instituto de la Juventud	2111111Y5122262680RH	100.00%	208.22%
<b>SUBTOTAL</b>			<b>75.00%</b>	<b>36.02%</b>
	Número de Eventos de Promoción de la Campaña "+ Control"	2111111Y511226268078	20.39%	40.95%
	Índice de Servicios Otorgados a Jóvenes	2111111Y511226268078	25.00%	50.21%
	Pláticas a Jóvenes del Programa Con Sentido Joven	2111111Y511226268078	25.00%	50.21%
	Escuelas Beneficiadas por el ISJ	2111111Y511226268078	25.00%	50.21%
	Prestar Servicios del Instituto Sonorense de la Juventud Móvil	2111111Y511226268078	33.33%	66.94%
	Índice de Cumplimiento de Realización de Convocatorias	2111111Y511226268078		
	Índice de eventos realizados	2111111Y511226268078		
<b>SUBTOTAL</b>			<b>25.75%</b>	<b>12.82%</b>
<b>TOTAL</b>			<b>50.25%</b>	<b>22.45%</b>

La Entidad obtuvo una Eficacia Real de 50.25% y una Eficiencia Real de 22.45%, resultado de la relación que guarda la Eficacia total acumulada al 31 de diciembre de 2016, respecto de la proporción sustentada de la misma.

El detalle se presenta en anexo 2.

  
 Página 10 de 11



**Conclusión:**

De la evaluación realizada a la Evaluación Trimestral de Contabilidad Armonizada datos acumulados al 30 de junio de 2016 a la documentación soporte del cumplimiento de metas del Instituto Sonorense de la Juventud, se concluyó lo siguiente:

La Entidad no se apega a la normatividad aplicable, ya que cuenta con un Reglamento Interior que no está actualizado.

Se determina que los resultados finales obtenidos fueron positivos, ya que la Entidad justificó las metas no alcanzadas y sustentó las realizadas, por lo tanto no se determinaron observaciones en este aspecto.

Nos reiteramos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o requerimiento de información adicional.

**Respetuosamente,**

C.P. Marco Antonio Martínez Vega  
Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo  
Cédula Profesional Núm. 2849351