

**INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS (ISEA)**

INFORME LARGO DE AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



INSTITUTO SONORENSE DE
EDUCACION PARA LOS ADULTOS



INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN
PARA LOS ADULTOS (ISEA)

INDICE

- 1.- Antecedentes del Organismo
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Constitución y Objeto
- 4.- Enfoque de Auditoria
- 5.- Periodo de Revisión
- 6.- Información Financiera
- 7.- Resultado de la Aplicación de Procedimientos de Auditoria por cada una de las cuentas
- 8.- Información de Resultados Obtenidos
- 9.- Metas y Objetivos
- 10.- Información Presupuestal
- 11.- Conclusiones

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACIÓN PARA LOS ADULTOS

I. ANTECEDENTES DEL ORGANISMO

Fui contratado como auditor externo del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, para la revisión del ejercicio 2014 de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales 27/2014, con el objeto de emitir el dictamen sobre el examen de los estados financieros a tal fecha. Derivado de tal trabajo y como parte del mencionado contrato, se adjunta un informe de los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos.

2. ENTIDAD AUDITADA

La entidad auditada por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 es **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**.

3. CONSTITUCION Y OBJETO DEL ORGANISMO

El Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA), es un organismo público descentralizado del gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio, originalmente su denominación social era Instituto Sonorense de Educación para Adultos (ISEA), publicada en el Boletín Oficial del Estado número 25, el 25 de septiembre del 2000. El 24 de julio de 2003, el H. Congreso del Estado de Sonora aprueba el cambio de identidad de Instituto Sonorense de Educación para Adultos a Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA; el cual es publicado en el Boletín Oficial del Estado decreto número 7, que reforma y adiciona el artículo primero que crea el ISEA.

El objetivo fundamental del Instituto Sonorense de Educación para los Adultos ISEA, es prestar los servicios de educación básica en el Estado Sonora, la cual comprende la alfabetización, la educación primaria y la secundaria, así como la formación para el trabajo, con los contenidos

particulares para atender las necesidades educativas específicas de ese sector de la población y se apoyará en la solidaridad social.

La educación para adultos como parte del Sistema Educativo Nacional deberá cumplir con los planes y programas de estudio que rigen a esta modalidad educativa, no escolarizada y consiguientemente observar la normatividad establecida por el Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.

La administración del Instituto estará a cargo de:

- Una Junta Directiva
- Un Director General

La Junta Directiva será el órgano supremo del Instituto y estará integrada de la siguiente manera:

- Cuatro representantes del Gobierno del Estado de Sonora, el Secretario de Educación y Cultura Fungirá como presidente de la Junta Directiva, el Secretario de Planeación del Desarrollo y Gasto Público como Vicepresidente, el Secretario de Finanzas y el Secretario de Desarrollo Económico y Productividad como primer y segundo vocal.
- Un representante del Instituto Nacional para la Educación de los Adultos.
- Un representante de la Secretaría de Educación Pública del Estado.
- El presidente del Patronato.
- Y a invitación del Titular del Ejecutivo Estatal, un presidente municipal y tres miembros del sector productivo social.

4. ENFOQUE DE AUDITORIA

Nuestra revisión, fue enfocada al área financiera, habiendo analizado los estados financieros del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, con la finalidad de determinar si dichos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera al 31 de diciembre de 2014, como lo establecen las Normas de Auditoría en México.

Nuestra revisión se realizó cumpliendo con las Normas de Auditoría en México y, en consecuencia, incluyo procedimientos para el estudio y evaluación del control interno a fin de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas las cuales fueron aplicadas en las circunstancias a los rubros que integran los Estados Financieros, así como el registro de las partidas presupuestales y a los documentos que soportan dichos registros.

Los objetivos específicos de nuestra revisión se enfocaron para determinar la razonabilidad de que:

- La información que presentan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad y los resultados de las operaciones de la entidad respectivamente.
- La información contenida en los registros contables es veraz y corresponde a las transacciones efectivamente realizadas.

5. PERIODO DE REVISIÓN

La auditoría fue realizada por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

6. INFORMACION FINANCIERA

Información presentada en pesos históricos al 31 de diciembre de 2014.

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014

Activo			Pasivo			
Circulante			Circulante			
Efectivo y Equivalentes	\$	5,261,276	24%	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 15,599,256	70%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		14,396,878	64%	Retenciones por pagar a Corto Plazo	979,346	4%
Total Activo Circulante	\$	19,658,154	88%	Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,019,370	5%
				Total Pasivo Circulante	\$ 17,597,971	79%
No Circulante						
Bienes Muebles	\$	16,089,658	72%	Hacienda Pública/Patrimonio		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Muebles		(13,533,227)	-61%	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$ 16,089,658	72%
Total Activo No Circulante	\$	2,556,431	11%	Remanente de Ejercicios Anteriores	1,508,412	7%
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(12,870,824)	-58%
Otros Activos				Total Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 4,727,246	21%
Depósitos en Garantía		110,633	0%			
Suma del Activo	\$	22,325,218	100%	Suma de Pasivo y Patrimonio	\$ 22,325,218	100%

Estado de Actividades al 31 de diciembre de 2014

Ingresos			
Subsidio Gobierno Federal	\$	133,565,570	83%
Subsidio Gobierno Estatal		16,125,000	10%
Ingresos Propios		11,896,827	7%
Otros Ingresos		155,264	0%
Total Ingresos	\$	161,742,660	100%
Egresos			
Servicios Personales	\$	56,425,469	39%
Materiales y Suministros		9,494,349	7%
Servicios Generales		22,889,563	16%
Ayudas Sociales		72,270,880	50%
Otros Gastos y Pérdida Extraordinarias		13,533,223	9%
Total Egresos	\$	174,613,484	100%
Remanente de Operación		(12,870,824)	100%
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$	(12,870,824)	-8%

7. RESUMEN DE RESULTADOS

A continuación presentamos un resumen de las cuentas analizadas y los resultados obtenidos.

Concepto	Saldo al 31 de Diciembre de 2014	Importe Analizado	% Analizado
Efectivo e inversiones Temporales	\$ 5,261,276,	\$ 5,261,276	100%
Cuentas por Cobrar	14,507,511	14,192,251	97%
Bienes Muebles e Inmuebles	2,556,431	0	0%
Cuentas por Pagar	17,597,971	13,754,873	78%
Patrimonio	4,727,246	0	0%
Ingresos	161,742,660	157,471,116	97%
Egresos	174,613,484	145,525,659	83%

8. INFORMACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

8.1 EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Objetivos de la revisión

- Comprobar la existencia del efectivo, las inversiones temporales y que en el estado de situación financiera se incluyan todos los fondos propiedad de la Entidad, ya sea que obtén en su poder o que estén en custodia de terceros.
- Determinar la disponibilidad inmediata o restricciones.
- Comprobar el correcto registro de los rendimientos de las inversiones en el periodo correspondiente.
- Verificar su adecuada presentación en el balance general y revelación de las restricciones.

Procedimiento

Objetivo a)

- Análisis y arqueos de fondos fijos de la Entidad.
- Revisión de conciliaciones bancarias.
- Confirmación de saldos bancarios con las instituciones bancarias.

Objetivo b)

- Confirmar con el personal administrativo del Instituto, que no existan restricciones en cuanto a su disponibilidad o que estén destinados a un fin específico.
- Verificar los posibles contratos existentes que señalen restricciones de efectivo.

Objetivo c)

- Comprobar la corrección de los rendimientos de las inversiones en inversiones temporales incluidos en los estados de cuenta correspondientes.

Objetivo d)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.2 CUENTAS POR COBRAR

Objetivo de la revisión

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Solicitar aclaraciones de saldos sin movimientos durante el ejercicio.
- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.
- Obtención de confirmaciones de saldos y verificación de cobros posteriores.

Objetivo b)

- Solicitar aclaraciones por los saldos sin movimiento durante el ejercicio en revisión.

Objetivo c)

- Revisar la adecuada presentación conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, identificando posibles gravámenes.

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.3 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que estos bienes existan y se encuentren en uso
- b) Verificar que sean propiedad del Instituto.
- c) Verificar su adecuada depreciación y valuación.
- d) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre estos bienes.
- e) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Verificar que las bajas efectuadas hayan sido debidamente autorizadas por el Consejo directivo.

Objetivo b)

- Revisión documental de las adquisiciones y bajas del ejercicio estén debidamente autorizadas por la H. Junta Directiva de la Entidad y registradas en actas, lo mismo con las bajas y su aplicación contable respectiva.

Objetivo c)

- Verificar que los métodos de registro de depreciación se hayan aplicado consistentemente; en caso de avalúo, asegurarse que este emitido un informe de perito independiente autorizado, y que este avalúo este perfectamente documentado y que incluya el resumen de los métodos y supuestos utilizados.
- Verificar que la depreciación calculada, por el ejercicio y por los ejercicios transcurridos y las cuales se aplicaron corresponde a las vidas útiles y cálculos que indica el avalúo.

Objetivo d)

- Comprobar mediante revisión de contratos, verificación en el Registro Público de la Propiedad, que no existan gravámenes sobre los activos fijos.

Objetivo e)

- Verificar la correcta revelación de gravámenes y otras restricciones a la disponibilidad de los activos.

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.4 CUENTAS POR PAGAR

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, representen obligaciones reales a cargo del Instituto.
- b) Comprobar que se incluyan todos los pasivos a cargo del Instituto se adeudan a la fecha del balance general.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos

Objetivo a)

- Obtención de confirmaciones de saldos de instituciones bancarias, proveedores, acreedores, abogados y asesores externos del Instituto.
- Realizar pruebas globales de impuestos e intereses verificando los pasivos correspondientes por esos conceptos a la fecha del balance general.

Objetivo b)

- Realizar prueba de pagos posteriores para las confirmaciones de saldos no recibidas, identificando posibles pasivos no registrados.

Objetivo c)

- Verificar que el pasivo este clasificado de acuerdo con su fecha de liquidación o vencimiento (Corto o largo plazo).

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.5 PATRIMONIO

Objetivos de la revisión

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén correctamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el Patrimonio.
- Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo, e inversiones productivas.

Objetivo b)

- Revisar los principales conceptos que implican variaciones en el patrimonio (Patrimonio, Resultados de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio).

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.6 INGRESOS

Objetivos de la revisión

- a) Verificar que los ingresos representen transferencias efectivamente realizadas.
- b) Comprobar la consistencia en los métodos de registro utilizados.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Revisión documental de los ingresos propios del Instituto.
- Obtención de órdenes de pago de los ingresos por Subsidios de carácter Federal y Estatal recibidos.

Objetivo b)

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar

8.7 EGRESOS

Objetivos de la revisión

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del Instituto.
- b) Verificar que se encuentran registradas todas las erogaciones del periodo.
- c) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.

Procedimiento

Objetivo a)

- Análisis selectivo de la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas.
- Revisión general de los auxiliares de mayor, a fin de investigar partidas poco comunes, comprobación de su autorización por funcionario responsable.
- Verificar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado.

Objetivo b)

- Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en deudores diversos o cuentas por cobrar.

Objetivo c)

- Comprobar que se presenten conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Observaciones

No observamos puntos importantes que comentar.

9. CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

Se analizó el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad, por ejercicio 2014, concluyendo que la gran mayoría fueron cumplidas satisfactoriamente.

- Seguimiento a la Campaña Nacional de alfabetización y combate al rezago educativo dentro de la Cruzada Nacional contra el hambre del Gobierno Federal, detectando los sectores de mayor rezago en alfabetización en el estado y enfocar al personal solidario, Instructores CONAFE, para ir en busca de las personas que no saben leer ni escribir en todo el Estado.
- Campaña constante de promoción y difusión de los servicios que ofrece el instituto en pinta de bardas, así como la compañía territorial consistente en ir a las colonias casa por casa por parte de los asesores para detectar, invitar y convencer a las personas que no han iniciado o terminado su educación primaria a inscribirse al sistema que ofrecemos de manera gratuita.
- Se está visitando a las empresas para detectar e invitar al personal que en ellas labora a inscribirse en el programa de educación primaria, así como en los sectores de gobierno, mediante convenios de colaboración establecidos con ellos.
- Reuniones constantes con personal operativo en las 12 coordinaciones de zona del estado para el seguimiento de la incorporación de adultos.
- Se llevaron a cabo las asesorías grupales en los espacios físicos respectivos como: círculos de estudio, puntos de encuentro y plazas comunitarias como lo marca la normatividad operativa.
- Correcta y oportuna distribución del material didáctico a nivel estado para que los adultos cuenten con el material educativo respectivo para su estudio.
- Se efectuaron asesorías de reforzamiento en los reactivos que no contestaron correctamente los adultos en los exámenes no acreditados, para posteriormente solicitar la presentación del mismo.
- Solicitud y programación oportuna en las fechas establecidas para la presentación de exámenes de los adultos a nivel estado.

10 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Estado Situación Presupuestal al 31 de Diciembre de 2014

CONCEPTO	PRESUPUESTO ANUAL			Variación	%
	Original	Autorizado	Ejercido		
INGRESOS					
Ingresos Federales	\$ 129,267,707	\$ 133,565,570	\$ 133,565,570	\$ 4,297,863	3%
Ingresos Estatales	21,500,000	16,125,000	16,125,000	-5,375,000	-33%
Ingresos Propios	6,500,000	11,896,827	11,896,827	5,396,827	45%
Otros Ingresos	400,000	1,663,675	155,263	-244,737	-15%
Total de Ingresos	\$ 157,667,707	\$ 163,251,072	\$ 161,742,660	\$ 4,074,953	3%
EGRESOS					
Gastos de Operación					
Servicios Personales	\$ 54,780,718	\$ 56,425,469	\$ 56,425,469	\$ 1,644,751	3%
Materiales y Suministros	8,319,143	9,494,349	9,494,349	1,175,206	14%
Servicios Generales	17,165,026	22,889,563	22,889,563	5,724,537	33%
Ayudas Sociales	77,390,820	74,441,691	72,270,880	-5,119,940	0%
Bienes Muebles e Inmuebles	12,000	0	0	-12,000	0%
Total Egresos	\$ 157,667,707	\$ 163,251,072	\$ 161,080,261	\$ 3,412,554	2%
Superávit o (Déficit) del Ejercicio	\$ 0	0	\$ 662,399	\$ 662,399	

El superávit presupuestal no coincide con el déficit contable por \$13,533,221, la diferencia corresponde al registro de la depreciación de activo fijo enviada al gasto la cual afecta el resultado contable y no al presupuestal.

Explicación de Variaciones en los Ingresos:

Los ingresos programados originalmente aumentaron un 3%, debido a que se tuvieron incrementos en los ingresos Federales por recursos del FAETA y del RAMO 11, así como incrementos en los ingresos propios.

Federales:

Los ingresos federales originalmente se aumentaron en \$4,297,863 los cuales corresponden a los incrementos en el programa Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) y al Ramo 11 Educación Pública, los cuales tienen el fin de abatir el rezago en alfabetización, educación básica para adultos y formación para el trabajo.

Propios:

El avance en la captación de ingresos propios es superior al 45 % de lo programado originalmente esto se debe en gran medida a que se recibieron ingresos correspondiente a exámenes de preparatoria abierta.

Explicación de Variaciones en los Egresos:

Las variaciones presentadas en los egresos entre el presupuesto autorizado original y el ejercido, se deben a ampliaciones y reducciones presupuestales. En el capítulo 1000 por concepto de incremento salarial otorgado, ampliación presupuestal que registramos en el mes de diciembre por \$1,835,966, recursos que aun están pendientes por recibir. En los capítulos 2000 y 3000, recibimos instrucciones de oficinas centrales, para realizar una reclasificación entre el capítulo 3000 y 4000 en los convenios de formación y acreditación, así como ampliaciones y reducciones presupuestales que fueron registradas en el mes de diciembre.

En mi opinión el anterior estado de situación presupuestal presenta razonablemente en sus aspectos importantes las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad por el periodo de 12 meses terminado el 31 de diciembre de 2014, de conformidad con la normatividad gubernamental aplicable.



C.P.C. Ali Becerra Dessens
Cedula profesional 1734091
Registro A.G.A.F.F. 10622

Hermosillo, Sonora, 30 de Marzo de 2015

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analfítico de Ingresos al 31 de Diciembre de 2014
(Pesos Históricos)

DESCRIPCION	LEY INGRESOS ESTIMADA	AMPLIACIONES/REDUCCIONES	LEY INGRESOS POR EJECUTAR	DEVENGADA	RECAUDADA	DIFERENCIA	%
Derechos	\$ 6,500,000	\$ 5,396,827	\$ 11,896,827	\$ 17,293,653	\$ 11,896,827	\$ 0	0
Prestación de Servicios	6,500,000	5,396,827	11,896,827	17,293,653	11,896,827	0	0
Educación para los Adultos	6,500,000	5,396,827	11,896,827	17,293,653	11,896,827	0	0
Proporcionar Servicios de Educación	6,500,000	5,396,827	11,896,827	17,293,653	11,896,827	0	0
Ingreso por venta de examen (Preparatoria abierta)	6,500,000	5,396,827	11,896,827	17,293,653	11,896,827	0	0
Productos	\$ 400,000	\$ 0	\$ 400,000	\$ 155,264	\$ 155,264	\$ 244,736	0
Productos de Tipo Corriente	400,000	0	400,000	155,264	155,264	244,736	0
Otros Ingresos	400,000	0	400,000	155,264	155,264	244,736	0
Otros Ingresos Diversos	400,000	0	400,000	155,264	155,264	244,736	0
Otros Ingresos por Apoyos Externos	400,000	0	400,000	155,264	155,264	244,736	0
Participaciones y Aportaciones	\$ 129,267,707	\$ 4,297,863	\$ 133,565,570	\$ 133,565,570	\$ 122,473,333	\$ 11,092,237	0
Aportaciones	63,561,879	1,835,966	65,397,845	65,397,845	63,561,879	1,835,966	0
Aportaciones Federales	63,561,879	1,835,966	65,397,845	65,397,845	63,561,879	1,835,966	0
Aportaciones Federales Ramo 33	63,561,879	1,835,966	65,397,845	65,397,845	63,561,879	1,835,966	0
Aportaciones Federales Ramo 33 FAETA	63,561,879	1,835,966	65,397,845	65,397,845	63,561,879	1,835,966	0
Convenios	65,705,828	2,461,897	68,167,725	68,167,725	58,911,454	9,256,271	0
Convenios Federales Ramo 11	65,705,828	2,461,897	68,167,725	68,167,725	58,911,454	9,256,271	0
Convenios Ramo 11	65,705,828	2,461,897	68,167,725	68,167,725	58,911,454	9,256,271	0
Convenios Ramo 11 - Plazas Comunitarias	3,558,762	1,875,826	5,434,588	5,434,588	3,235,240	2,199,348	0
Convenios Ramo 11 - Atención a la Demanda	31,905,883	0	31,905,883	31,905,883	29,005,350	2,900,533	0
Convenios Ramo 11 - Acreditación	8,894,460	39,375	8,933,835	8,933,835	8,085,871	847,964	0
Convenios Ramo 11 - Formación Institucional y Solidaria	11,763,859	0	11,763,859	11,763,859	10,572,969	1,190,890	0
Convenios Ramo 11 - Coordinaciones de Zona	9,582,864	546,696	10,129,560	10,129,560	8,012,024	2,117,536	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 21,500,000	\$ -5,375,000	\$ 16,125,000	\$ 16,125,000	\$ 16,125,000	\$ 0	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	20,000,000	-5,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000	0	0
Transferencias a Organismos Descentralizados	20,000,000	-5,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000	0	0
Transferencias a Organismos del Sector Educativo	20,000,000	-5,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000	0	0
Transferencias Programa Cero Rezago Estatal	1,500,000	-375,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	0	0
Subsidios y Subvenciones	1,500,000	-375,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	0	0
Subsidios a Organismos Descentralizados	1,500,000	-375,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	0	0
Subsidios a Organismos del Sector Educativo	1,500,000	-375,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	0	0
Subsidios Estatales Educación para los Adultos	1,500,000	-375,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	0	0
TOTAL:	\$ 157,667,707	\$ 4,319,690	\$ 161,987,397	\$ 167,139,487	\$ 150,650,423	\$ 11,336,974	7

INSTITUTO SONRENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio de Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2014
(Pesos Históricos)

	APROBADO INICIAL ANUAL	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO ANUAL	COMPROMETIDO AL MES	DEVENGADO AL MES	EJERCIDO AL MES	PAGADO AL MES	DISPONIBLE
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
									%
Servicios Personales	56,384,818	290,787	108,547	56,567,058	56,567,058	56,425,469	56,425,469	56,425,469	0
Sueldos	17,061,215	0	0	17,061,215	17,061,215	16,223,381	16,223,381	16,223,381	0
Honorarios	3,051,940	0	0	3,051,940	3,051,940	2,913,402	2,913,402	2,913,402	0
Primas y Acreditaciones por Años de Servicios Efectivos prestados al personal	374,130	0	0	374,130	374,130	381,025	381,025	381,025	0
Prima Vacacional	1,199,732	0	0	1,199,732	1,199,732	1,263,650	1,263,650	1,263,650	0
Gratificación por Fin de Año	3,249,929	0	0	3,249,929	3,249,929	3,116,081	3,116,081	3,116,081	0
Compensación por Ajuste de Calendario	3,780	3,780	0	3,780	3,780	3,727,413	3,727,413	3,727,413	0
Compensación por Bono Navideño	344,008	3,780	0	347,788	347,788	344,333	344,333	344,333	0
Estímulos al Personal de Confianza	11,306,824	123,020	79,200	11,550,444	11,550,444	11,685,933	11,685,933	11,685,933	0
Cuotas por Servicio Médico	1,861,835	0	0	1,861,835	1,861,835	1,910,403	1,910,403	1,910,403	0
Otras Prestaciones de Seguridad Social	592,766	0	0	592,766	592,766	608,418	608,418	608,418	0
Cuotas al Fondo de Vivienda	584,105	0	0	584,105	584,105	588,142	588,142	588,142	0
Pagos de Detención, Pensiones y Jubilaciones	373,679	0	0	373,679	373,679	383,254	383,254	383,254	0
Seguros por Detención Familiar	147,360	0	0	147,360	147,360	173,172	173,172	173,172	0
Seguro de Retiro Estatal	77,217	0	0	77,217	77,217	53,683	53,683	53,683	0
Otros Seguros de Carácter Laboral o Económicos	1,120	0	0	1,120	1,120	13,093	13,093	13,093	0
Indemnizaciones al Personal	139,992	0	0	139,992	139,992	104,336	104,336	104,336	0
Previsión Social Múltiple al Magisterio	642,495	0	0	642,495	642,495	888,163	888,163	888,163	0
Días Económicos y de Descanso obligatorios no disfrutados	297,600	12,200	6,100	297,600	297,600	318,815	318,815	318,815	0
Bono para Canastilla de Maternidad	659,564	0	0	659,564	659,564	984,431	984,431	984,431	0
Apoyo para Canastilla de Maternidad	1,200	0	0	1,200	1,200	0	0	0	0
Pago por Concepto de Servicios Comunitarios (SC)	2,188,440	0	0	2,188,440	2,188,440	2,310,770	2,310,770	2,310,770	0
Ayuda para Guarderías a Madres Trabajadoras	397,365	0	0	397,365	397,365	307,114	307,114	307,114	0
Apoyo para Utlles Escolares	46,250	5,660	0	51,910	51,910	51,910	51,910	51,910	0
Apoyo para Desarrollo y Capacitación	2,693,200	79,200	0	2,693,200	2,693,200	2,639,408	2,639,408	2,639,408	0
Ayuda para Servicios de Transporte	52,000	0	0	52,000	52,000	816,984	816,984	816,984	0
Bono de Día de las Madres	25,000	0	0	25,000	25,000	34,587	34,587	34,587	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	7,631,182	45,560	15,247	7,661,495	7,661,495	7,313,572	7,313,572	7,313,572	0
Materiales y Suministros	9,494,349	986,653	948,783	9,332,838	9,494,349	9,494,349	9,494,349	9,494,349	-264,511
Materiales y Utiles de Impresión y Reproducción	1,875,613	422,020	295,237	2,002,396	2,012,588	2,012,588	2,012,588	2,012,588	-10,192
Materiales y Utiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	166,549	10,000	59,989	76,550	66,849	66,849	66,849	66,849	9,701
Materiales y Utiles para el Procesamiento de Equipos y Bienes Informáticos	1,979,914	192,236	23,000	2,172,150	2,117,157	2,117,157	2,117,157	2,117,157	54,993
Materiales de Limpieza	269,900	88,920	29,000	367,820	367,820	63,349	63,349	63,349	5,971
Materiales Educativos	200,000	55,170	0	255,170	255,165	289,814	289,814	289,814	-78,914
Placas, Engranajes, Calculadoras y Hojogramas	4,830	0	0	4,830	0	0	0	0	4,830
Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones	512,010	40,550	104,000	448,560	534,005	534,005	534,005	534,005	-85,445
Alimentación de Personas en Procesos de Readaptación Social	12,000	139,000	12,000	380,000	0	0	0	0	0
Combustibles	4,077,497	0	336,191	3,880,306	4,068,684	4,068,684	4,068,684	4,068,684	-186,378
Vestuario y Uniformes	29,600	0	0	29,600	2,311	2,311	2,311	2,311	27,289
Relaciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y recreativo	39,356	0	39,356	0	0	0	0	0	0
Relaciones y Accesorios Menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	26,400	39,356	10,000	55,756	57,127	57,127	57,127	57,127	-1,371
Relaciones y Accesorios Menores de Equipo de Transporte	7,300	0	0	7,300	7,300	7,300	7,300	7,300	0
Servicios Generales	18,893,963	8,486,190	4,866,699	22,602,455	22,889,563	22,889,563	22,889,563	22,889,563	-287,108
Energía Eléctrica	1,511,140	93,900	66,700	1,571,340	1,607,951	1,607,951	1,607,951	1,607,951	-86,611
Agua	103,820	24,300	48,500	169,620	166,971	166,971	166,971	166,971	2,649
Teléfono Tradicional	1,004,175	4,176	23,200	985,151	985,175	985,175	985,175	985,175	-24
Teléfono Celular	91,200	12,000	18,000	85,200	84,219	84,219	84,219	84,219	981
Servicios de Telecomunicaciones y Satélites	4,800	0	0	4,800	4,560	4,560	4,560	4,560	240
Servicios de Acceso a Internet, Redes y Procesamiento de Información	71,040	0	0	71,040	79,675	79,675	79,675	79,675	-8,635
Arrendamiento de Edificios	4,613,890	47,384	10,000	4,661,264	4,678,524	4,678,524	4,678,524	4,678,524	-17,260
Arrendamiento de Muebles, Maquinaria y Equipo	494,299	92,400	10,000	576,699	684,222	684,222	684,222	684,222	-107,523
Relaciones y Accesorios Menores de Mobiliario y Equipo de Administración, Educativo y recreativo	594,765	92,000	46,000	640,765	729,128	729,128	729,128	729,128	-88,363
Servicios de Informática	512,726	0	0	512,726	480,064	480,064	480,064	480,064	32,662
Impresiones y Publicaciones Oficiales	2,203,723	2,468,010	1,234,010	3,437,724	3,415,223	3,415,223	3,415,223	3,415,223	22,501
Servicios Financieros y Bancarios	69,650	3,028	0	72,678	82,178	82,178	82,178	82,178	9,000
Seguros de Bienes Patrimoniales	376,400	121,953	0	498,353	635,427	635,427	635,427	635,427	-137,074
Fletes y Maniobras	349,300	260,816	225,016	835,100	401,631	401,631	401,631	401,631	-41,531
Mantenimiento y Conservación de inmuebles	1,691,296	256,210	1,360,515	826,991	866,903	866,903	866,903	866,903	-39,912
Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo Informáticos	58,620	1,000	1,000	59,620	20,553	20,553	20,553	20,553	38,067
Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	436,558	35,151	0	471,709	474,821	474,821	474,821	474,821	-3,112
Mantenimiento y conservación de Maquinaria y Equipo	797,590	28,696	19,886	806,390	782,627	782,627	782,627	782,627	23,753
Servicios de Jardinería y Fumigación	116,150	96,600	62,000	150,750	111,646	111,646	111,646	111,646	39,104
	95,250	0	0	95,250	111,365	111,365	111,365	111,365	-16,115

INSTITUTO SONORENSE DE EDUCACION PARA LOS ADULTOS
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2014
(Pesos Históricos)

	APROBADO INICIAL ANUAL	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO ANUAL	COMPROMETIDO AL MES	DEVENGADO AL MES	EJERCIDO AL MES	PAGADO AL MES	DISPONIBLE	%
Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de quobarmamentales	2,400	872,819	0	875,219	676,323	676,323	676,323	676,323	198,896	0
Mensajes sobre programas y actividades	319,400	152,000	75,000	396,400	508,134	508,134	508,134	508,134	-111,734	0
Pasajes Aéreos	107,400	346,400	43,850	409,950	435,718	435,718	435,718	435,718	-25,768	0
Pasajes Terrestres	1,349,566	336,160	236,000	1,449,726	1,499,897	1,499,897	1,499,897	1,499,897	-50,161	0
Viajes en el País	29,940	39,688	9,000	60,628	58,648	58,648	58,648	58,648	1,980	0
Cuotas	1,546,685	3,055,009	1,368,022	3,233,672	3,202,472	3,202,472	3,202,472	3,202,472	31,200	0
Congresos y Convenciones	122,200	6,500	0	128,700	105,516	105,516	105,516	105,516	23,184	0
Impuestos y Derechos										
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	77,390,820	4,645,312	8,463,086	73,573,046	72,270,880	72,270,880	72,270,880	72,270,880	1,302,166	0
Ayudas Sociales a Instituciones sin fines de lucro	77,390,820	4,645,312	8,463,086	73,573,046	72,270,880	72,270,880	72,270,880	72,270,880	1,302,166	0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	12,000	0	0	12,000	0	0	0	0	12,000	0
Muebles de Oficina y Estantería	2,400	0	0	2,400	0	0	0	0	2,400	0
Equipo de Computo y Tecnologías de la Información	2,400	0	0	2,400	0	0	0	0	2,400	0
Otros Mobiliarios y Equipos de administración	2,400	0	0	2,400	0	0	0	0	2,400	0
Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	2,400	0	0	2,400	0	0	0	0	2,400	0
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2,400	0	0	2,400	0	0	0	0	2,400	0
Total	\$ 161,965,570	\$ 14,408,942	\$ 14,387,115	\$ 161,987,397	\$ 161,221,889	\$ 161,080,260	\$ 161,080,260	\$ 161,080,260	\$ 1,531,095	

11. CONCLUSIONES

Después de analizar la situación financiera del **Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA)**, al 31 de diciembre de 2014, el resultado de sus operaciones, las variaciones en las cuentas del patrimonio y el de flujos de efectivo, así como sus políticas y controles internos, considero que las observaciones y faltas de control no son relevantes, de tal forma que afecten los estados financieros en su conjunto, ni el control interno de manera que modifiquen las cifras de los mismos.

Sin más por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

Atentamente.



C.P.C. Ali Becerra Dessens
Cédula Profesional 1734091
Registro A.G.A.F.F. 10622

Hermosillo, Sonora, México,
31 de Marzo de 2015