

**INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL
TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA
E INFORME PRESUPUESTAL
DEL EJERCICIO 2014**

INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

C O N T E N I D O

- 1.- Antecedentes
- 2.- Entidad Auditada
- 3.- Desarrollo de la Revisión
- 4.- Periodo de Revisión
- 5.- Alcance
- 6.- Análisis
- 7.- Organización General
- 8.- Objetivos y Metas
- 9.- Sistema de Información y Registro
- 10.- Información Financiera
- 11.- Resultado por cada una de las Cuentas
- 12.- Informe presupuestal

Hermosillo, Sonora. 26 de Marzo de 2015

Asunto: Informe Complementario de Auditoria Externa 2014
Entidad: INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

C.P.C. María Guadalupe Ruiz Durazo
Secretaria de la Contraloría General del Estado
Presente.-

En cumplimiento a lo que establece el anexo 1 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 13/2014 para auditar los estados financieros por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, nos permitimos someter a su consideración el INFORME COMPLEMENTARIO al 31 de diciembre de 2014 relativo al **INSTITUTO DE CAPACITACION PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA** que contiene el resultado de nuestra intervención, la cual tuvo como propósito efectuar una evaluación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicha Entidad.

1.- ANTECEDENTES

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, fue creado con el carácter de Organismo Público Descentralizado (O.P.D.) con personalidad jurídica y patrimonio propio, según decreto No. 48, sección IV del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, publicado en el Boletín del día 15 de diciembre de 1994

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora tendrá como objeto:

- I. Impartir e impulsar la capacitación formal para el trabajo en la entidad, propiciando su mejor calidad y su vinculación con el aparato productivo y las necesidades de desarrollo existentes en las distintas regiones de Sonora.
- II. Promover el desarrollo de perfiles académicos que correspondan a las necesidades del mercado laboral.
- III. Establecer programas de actualización para los instructores de los alumnos del Instituto y en general promover la alta capacitación.

- IV. Colaborar con los sectores público, privado y social en la consolidación del desarrollo tecnológico y social de la comunidad.

2.- ENTIDAD AUDITADA

Instituto de Capacitación para el trabajo del Estado de Sonora.

3.- DESARROLLO DE LA REVISIÓN

La revisión se desarrolló en las instalaciones del Instituto de Capacitación para el trabajo del Estado de Sonora, estas se encuentran ubicadas en Campodónico No. 21 Col. Centenario, Hermosillo, Sonora; donde se encuentran los registros contables y el personal administrativo que maneja dicha Entidad. Para el desarrollo de la auditoría, se llevo a cabo la planeación y se determinaron fechas para las visitas a la Entidad. Para llevar a cabo el correcto desarrollo de la auditoria se solicito y verificó la documentación comprobatoria de las diversas operaciones realizadas en el periodo que se informa.

4.- PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

5.- ALCANCE

Por el periodo de enero a diciembre de 2014 se analizaron los siguientes rubros.

Cuentas	Saldos al 31 de Diciembre de 2014	% Analizado
Efectivo y equivalentes	17,047,005	100%
Derechos a Recibir efectivo o equivalentes	89,895	100%
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	126,354	100%
Almacenes	962,677	65%
Estimaciones por Perdida de Activo Circulante	413,775	100%
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,012,128	98%
Bienes Inmuebles, Inf. y Construcciones en Proceso	33,383,023	100%
Bienes Muebles	30,192,821	95%
Activos Diferidos	1,162,736	85%
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,740,093	90%
Provisiones a Largo Plazo	71,400	100%
Hacienda Pública/Patrimonio	62,976,135	100%
Resultados de Ejercicios Anteriores	4,642,691	100%
Cambios por Errores Contables	128,510	100%
Ingresos y Otros Beneficios	100,545,212	92%
Gastos y Otras Perdidas	83,783,370	67%

6.- ANÁLISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoria para atestiguar revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7.- ORGANIZACIÓN GENERAL

Del análisis de este rubro se determinó que la Entidad cuenta con su Reglamento Interior, Políticas Operativas y Administrativas de carácter interno elaboradas por escrito y registro ante la Secretaría de Hacienda del Estado.

Se conocen y aplican las siguientes leyes: Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal y su Reglamento, Disposiciones contenidas en el Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para ejercicio fiscal 2014.

Se elaboran informes trimestrales del avance del programa anual de objetivos y metas que son entregados a la Secretaria de Hacienda del Estado.

El Instituto está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.

8.- OBJETIVOS Y METAS

Para el ejercicio 2014 el Instituto elaboro un programa de metas, dividido por trimestres, de las cuales se indica su avance y cumplimiento en el cuadro siguiente:

9.- SISTEMA DE INFORMACIÓN Y REGISTRO

El Instituto en este ejercicio implementó para su registro y control de la información financiera el sistema de contabilidad gubernamental SAACG.NET (Sistema Automatizado y Administrado de Contabilidad Gubernamental) que a la vez mientras la contabilidad se registraba en este nuevo sistema, se llevaba un registro alterno de la contabilidad en CONTPAQ. En atención a la Ley General de Contabilidad Gubernamental el catálogo de cuentas que maneja el Instituto es el autorizado por el CONAC para dar cumplimiento a la armonización contable.

10.- INFORMACIÓN FINANCIERA

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

ACTIVO	2014	2013	PASIVO	2014	2013
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	17,047,005	7,123,661	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,740,093	5,188,422
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	89,895	623,312	Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	126,354	22,147	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo		
Inventarios			Titulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes	962,677	684,997	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	413,775		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o		
Otros Activos Circulantes			Administración a Corto Plazo		
			Provisiones a Corto Plazo		
			Otros Pasivos a Corto Plazo		
<i>Total de Activos Circulantes</i>	18,639,706	8,454,117	<i>Total de Pasivos Circulantes</i>	3,740,093	5,188,422
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	5,012,128	286,662	Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en			Deuda Pública a Largo Plazo		
Proceso	33,383,023	33,383,023	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Bienes Muebles	30,192,821	30,095,205	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en		
Activos Intangibles			Administración a Largo Plazo		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de	(69,743)	(18,491)	Provisiones a Largo Plazo	71,400	
Bienes					
Activos Diferidos	1,162,736	1,153,640	<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>	71,400	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no					
Circulantes			<i>Total de Pasivo</i>	3,811,493	5,188,422
Otros Activos no Circulantes					
<i>Total de Activos No Circulantes</i>	69,680,965	64,900,039	<i>Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
<i>Total de Activos</i>	88,320,671	73,354,156	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>		
			Aportaciones	4,933,484	5,497,882
			Donaciones de Capital	58,042,651	58,033,902
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	16,761,842	8,599,640
			Resultados de Ejercicios Anteriores	4,642,691	(3,965,690)
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	128,510	
			Anteriores		
			<i>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la</i>		
			<i>Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<i>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</i>	84,509,178	68,165,734
			<i>Total de Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</i>	88,320,671	73,354,156

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente ¹		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,405,133	8,986,569
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91,138,973	81,089,842
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros	1,106	1,897
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios		
Total de Ingresos y Otros Beneficios	100,545,212	90,078,308
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	73,284,046	72,811,985
Materiales y Suministros	3,012,061	2,616,919
Servicios Generales	7,436,011	6,031,863
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,252	17,901
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	83,783,370	81,478,668
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,761,842	8,599,640

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		137,251			137,251
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)					
Resultados de Ejercicios Anteriores					
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	63,531,784	(3,965,690)	8,599,640		68,165,734
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2014					
Aportaciones	(564,398)				(564,398)
Donaciones de Capital	8,749				8,749
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,761,842		16,761,842
Resultados de Ejercicios Anteriores		8,599,640	(8,599,640)		(0)
Revalúos					
Reservas					
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	62,976,135	4,771,201	16,761,842	0	84,509,178

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

	Origen (2014 - 2013)	Aplicación
Activo		
Activo Circulante	-	+
Efectivo y Equivalentes		9,923,344
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	533,417	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		104,207
Inventario		
Almacenes		277,680
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		413,775
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		4,725,466
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		97,616
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	51,252	
Activos Diferidos		9,096
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	(2013 - 2014)	
Pasivo Circulante	+	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,448,329
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo	71,400	
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(2013 - 2014)	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	+	-
Aportaciones		564,399
Donaciones de Capital	8,749	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	8,162,202	
Resultados de Ejercicios Anteriores	8,608,382	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	128,510	
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	17,563,912	17,563,912
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013
(PESOS)

Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	9,406,239	8,988,466
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	91,138,973	81,089,842
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales	73,284,046	72,811,985
Materiales y Suministros	3,012,061	2,616,919
Servicios Generales	7,436,011	6,031,863
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	16,813,094	8,617,541
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión	1,276,314	521,588
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	631,861	17,901
Otras Aplicaciones de Inversión	7,534,203	6,907,867
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(6,889,750)	(6,404,180)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	-
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9,923,344	2,213,361
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	7,123,661	4,910,300
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	17,047,005	7,123,661

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(PESOS)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	73,354,156	155,964,373	140,895,354	88,320,671	15,069,019
<i>Activo Circulante</i>	8,454,117	147,254,790	137,069,201	18,639,706	10,185,589
Efectivo y Equivalentes	7,123,661	143,755,435	133,832,091	17,047,005	9,923,344
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	623,312	1,961,595	2,495,012	89,895	533,417
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,147	129,207	25,000	126,354	104,207
Inventarios	-			-	-
Almacenes	684,997	994,778	717,098	962,677	277,680
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	413,775	-	413,775	413,775
Otros Activos Circulantes				-	-
<i>Activo No Circulante</i>	64,900,039	8,709,583	3,826,153	69,680,965	4,883,430
Inversiones Financieras a Largo Plazo				-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	286,662	4,725,466	-	5,012,128	4,725,466
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,383,023	-	-	33,383,023	-
Bienes Muebles	30,095,205	3,493,268	3,395,652	30,192,821	97,616
Activos Intangibles	-		-	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(18,491)		(51,252)	(69,743)	51,252
Activos Diferidos	1,153,640	490,849	481,753	1,162,736	9,096
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				-	-
Otros Activos no Circulantes				-	-

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
 ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (PESOS)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>				
Otros Pasivos		México	5,188,422	3,811,493
Total Deuda y Otros Pasivos			5,188,422	3,811,493

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(PESOS)

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

A Largo Plazo	GARANTIAS REGISTRADAS	286,662
	PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS	71,340
		<hr/> 358,002

11.- RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

Efectivo y equivalentes

Objetivos

- Que los saldos presentados en este rubro existan, que correspondan a efectivo o valores adquiridos con carácter temporal, ya sea en poder de la Entidad, en tránsito o en bancos y que su disponibilidad sea inmediata.
- Que el efectivo sea propiedad de la Entidad y que se encuentre íntegramente incluido en el estado de posición financiera.
- Que el efectivo y valores estén correctamente valuados.

- Que las bases de valuación de los valores temporales estén revelados en notas a los estados financieros.
- Las características del efectivo deben estar suficientemente reveladas en el balance general o en notas de los estados financieros, y de este debe presentarse correctamente en los estados financieros.
- Que los rendimientos de las inversiones en el periodo estén correctamente determinados y registrados.

Procedimientos Aplicados

Las cuentas bancarias se revisan basándose en el análisis de las conciliaciones bancarias, confirmaciones y traspasos entre las mismas cuentas. Se revisaron conciliaciones al cierre del ejercicio y verificamos por medio de eventos posteriores los depósitos y cheques en tránsito.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	2014
Caja	7,870
BBVA Bancomer Cta. 0447871031	8,848,853
BBVA Bancomer Cta. 0142407264	2,732,455
BBVA Bancomer Cta. 0136718019	3,204,493
BBVA Bancomer Cta. 0148934789	170,830
BBVA Bancomer Cta. 0154985877	1,488,360
Scotiabank Cta. 11006043836	594,145
TOTAL	17,047,005

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.

- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.
- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.
- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Deudores Diversos por Cobrar Corto Plazo	89,895
TOTAL	89,895

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a anticipos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas los anticipos que existen a la fecha de los estados financieros.
- Que la evaluación de los anticipos sea correcta.
- Que los registros de los anticipos se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Anticipo a Prov. Por Cobrar a Corto Plazo	126,354
TOTAL	126,354

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

ALMACENES

Objetivos

- Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de inventarios.
- Verificar que los soportes de los inventarios, se encuentren en orden y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la entidad.
- Verificación de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.
- Observar si los movimientos en los inventarios se registran adecuadamente, modificando los documentos que estén involucrados en la entrada y salida de inventarios y las cuentas correspondientes.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar que los inventarios al cierre del periodo han sido determinados correctamente.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	962,677
TOTAL	962,677

Esta partida tuvo modificaciones y se actualizó, ya que en 2013 no se había reflejado ningún movimiento de salida de almacén contablemente.

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

ESTIMACIÓN POR PERDIDA DE ACTIVO CIRCULANTE

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.
- Verificar si los deudores incobrables se han presentado a cancelar su deuda.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Estimaciones para cuentas incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	413,775
TOTAL	413,775

Este saldo corresponde a deudas de exfuncionarios públicos que se encuentran en gestión de cobranza.

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a adeudos reales a favor de la Entidad y que serán cobrables.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta, y que se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Que en caso de existir gravámenes o contingencias sobre las cuentas por cobrar, estén debidamente revelados en estados financieros y sus notas.
- Que la evaluación de las cuentas por cobrar sea correcta.

- Que los registros de cuentas por cobrar se hayan efectuado por transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo objeto de la revisión.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Deudores Diversos a Largo Plazo	5,012,128
TOTAL	5,012,128

Este rubro se integra por depósitos en garantía, Ministraciones Estatales y Federales pendientes de radicar.

Depósitos en Garantía	293,803
Ministración Estatal	3,176,240
Ministración Federal	<u>1,542,085</u>
Total	5,012,128

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA, CONSTRUCCIONES EN PROCESO, BIENES MUEBLES Y DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES.

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de este rubro, mediante facturación de proveedores.
- Que los activos fijos existan físicamente y se encuentren en uso.
- Que se encuentren valuados a su precio de adquisición.

Procedimientos aplicados

- Comprobar contra documentación la adquisición durante el ejercicio dictaminado.
- Toma de inventarios e inspección física en forma selectiva.
- Verificación de existencia de resguardos.
- Verificar los cálculos de la Depreciación.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2014
Terrenos	11,275,655
Edificios No Habitacionales	22,107,368
TOTAL	33,383,023

DESCRIPCION	2014
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	3,001,834
Muebles Excepto de Oficina y Estantería	76,019
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	4,804,493
Mobiliario y Equipo para Escuelas	57,255
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	43,369
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	48,790
Cámaras Fotográficas y de Video	17,188
Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo Terrestre	2,275,681
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	47,107
Sistemas de Aire Acond., Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial.	3,500
Herramientas y Máquinas-Herramienta	19,817,585
TOTAL	30,192,821

DESCRIPCION	2014
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(69,743)
TOTAL	(69,743)

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

ACTIVOS DIFERIDOS

Objetivos

- Que los saldos presentados en el estado de situación financiera correspondan a saldos reales a favor de la Entidad.
- Que la clasificación, dentro del estado de situación financiera sea correcta.
- Que la evaluación de la cuenta sea correcta.

Procedimientos aplicados

- Cotejar saldo según mayor contra auxiliares.
- Comprobar por el procedimiento de pagos posteriores al saldo de las cuentas.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2014
Impuestos a favor	1,162,736
TOTAL	1,162,736

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Objetivos

- Comprobar que todas las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.
- Confirmación de saldos.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2014
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	330,325
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	642,433
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2,674,432
Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	92,903
TOTAL	3,740,093

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
ISR Retenido por Salarios	92,949
ISR Retenido por Asimilados a Salarios	63,933
ISR Retenido por Arrendamiento	990
ISSSTESON	1,517,222
INFONAVIT	999,338
TOTAL	2,674,432

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Objetivos

- Comprobar que todas las provisiones que se muestran en el estado de posición financiera son reales.
- Que todos los pasivos contraídos se hayan registrado y valuado correctamente.
- Verificar estén adecuadamente presentadas en los estados financieros.

Procedimientos aplicados

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación de soporte.
- Comprobar los saldos, por el procedimiento de pagos posteriores.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2014
Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	71,400
TOTAL	71,400

Este saldo corresponde a finiquitos no cobrados por personal que promovió demanda contra el Instituto.

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO

Objetivo

- Verificar que los importes que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en los estados financieros y que su revelación es suficiente.

Procedimientos aplicados

- Cotejar el auxiliar contra el mayor general.
- Analizar los movimientos de las cuentas del patrimonio.

Durante el periodo al 31 de diciembre de 2014, la Entidad reconoció en sus estados financieros como incremento de su patrimonio, donaciones de activo fijo efectuadas durante el propio ejercicio, de conformidad con principios contables gubernamentales y a esas fechas se integra como sigue:

DESCRIPCIÓN	2014
Aportaciones	4,933,484
Donaciones de Capital	58,042,651
Resultados de ejercicios anteriores	4,642,691
Rectificaciones de Resultados de Ej. Anteriores	128,510
Resultados del Ejercicio	16,761,842
TOTAL	84,509,178

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Objetivos

- Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- Verificar que todos los ingresos estén registrados en la contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo revisado.
- Que se hayan determinado en forma razonable y consistente.

Procedimientos aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados los ingresos en cuentas bancarias de la Entidad.
- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Confirmación de Aportaciones del Gobierno del Estado.

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014 se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2014
Ingresos de Gestión	
Ingresos por Venta de Bienes y Serv. de Organismos Descentralizados	9,405,133
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	91,138,973
Otros Ingresos y Beneficios	
Ingresos Financieros	1,106
Total de Ingresos	100,545,212

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Objetivos

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios de la Entidad.

- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.
- Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con principios de contabilidad gubernamental
- Que cumpla con requisitos fiscales y que se hayan observado las medidas establecidas para su erogación.

Procedimientos aplicados

- Elaborar sumaria de egresos comparativa con años anteriores y con presupuestos.
- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares.
- Análisis selectivo, revisando comprobantes y documentación de soporte.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicables.

El saldo al 31 de diciembre de 2014, está integrado como sigue:

CONCEPTO	2014
Gastos de Funcionamiento	
Servicios Personales	73,284,046
Materiales y Suministros	3,012,061
Servicios Generales	7,436,011
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,252
Total Gastos y Otras Pérdidas	83,783,370

Resultados:

Los resultados fueron en general satisfactorios.

12.- INFORME PRESUPUESTAL

Los estados e informes agregados, en general, tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica del Estado para ser utilizada en la toma de decisiones gubernamentales en general y sobre finanzas públicas en particular, así como para ser utilizada por los analistas y la sociedad en general.

La Entidad formula presupuesto para cada año, a fin de cumplir con sus objetivos. El registro de las operaciones se afecta en cuentas tradicionales de la Contabilidad Gubernamental de Ingresos y Egresos, además formula un informe de la situación presupuestal, el cual se vincula con el avance financiero de los proyectos programados.

A continuación se anexan los estados e informes presupuestales que establece la Ley.

- a) Estado analítico de ingresos.
- b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.
 - Clasificación por objeto del gasto (Capítulo y Concepto)
 - Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
 - Clasificación Administrativa.
 - Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico de Ingresos
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	7,500,000	1,906,239	9,406,239	9,406,239	9,406,239	1,906,239
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	87,151,736	3,987,237	91,138,973	91,138,973	91,138,973	3,987,237
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	2,391,855	2,391,855	2,391,855	2,391,855	2,391,855
	94,651,736	8,285,331	102,937,067	102,937,067	102,937,067	8,285,331
					Ingresos Excedentes 1	

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Ingresos del Gobierno						
Impuesto						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	87,151,736	3,987,237	91,138,973	91,138,973	91,138,973	3,987,237
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	7,500,000	1,906,239	9,406,239	9,406,239	9,406,239	1,906,239
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos		2,391,855	2,391,855	2,391,855	2,391,855	2,391,855
Total	94,651,736	8,285,331	102,937,067	102,937,067	102,937,067	8,285,331
					Ingresos Excedentes 1	

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado	Egresos Pagado	Subejercicio
Capítulo del Gasto	(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)
1000 Servicios Personales	83,789,820	5,123,929	88,913,749	73,284,046	73,284,046	15,629,703
1100 Remuneraciones al personal de carácter permanente	53,528,790	2,708,323	56,237,113	43,589,373	43,589,373	12,647,740
1200 Remuneraciones al personal de carácter transitorio	8,500,000	1,001,581	9,501,581	9,501,581	9,501,581	0
1300 Remuneraciones adicionales y especiales	4,290,680	0	4,290,680	2,978,752	2,978,752	1,311,928
1400 Seguridad Social	15,637,350	1,325,044	16,962,394	15,618,861	15,618,861	1,343,533
1500 Otras prestaciones sociales y económicas	1,683,000	83,981	1,766,981	1,484,479	1,484,479	282,502
1700 Pago de estímulos a servidores públicos	150,000	5,000	155,000	111,000	111,000	44,000
2000 Materiales y Suministros	3,058,585	0	3,058,585	3,012,061	3,012,061	46,524
2100 Materiales de administración	1,294,085	-116,878	1,177,207	1,139,277	1,139,277	37,930
2200 Alimentos y utensilios	361,000	81,523	442,523	440,423	440,423	2,100
2400 Materiales y artículos de construcción y de reparación	305,000	-45,894	259,106	255,367	255,367	3,739
2500 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	68,000	-55,990	12,010	11,321	11,321	689
2600 Combustibles, lubricantes y aditivos	585,000	11,126	596,126	595,845	595,845	281
2700 Vestuarios, blancos, prendas de producción y artículos deportivos	40,000	38,256	78,256	77,869	77,869	387
2900 Herramientas, refacciones y accesorios menores	405,500	87,857	493,357	491,959	491,959	1,398
3000 Servicios Generales	7,603,331	769,546	8,372,877	7,436,011	7,436,011	936,866
3100 Servicios básicos	2,514,912	163,230	2,678,142	2,278,293	2,278,293	399,849
3200 Servicio de arrendamiento	900,000	22,390	922,390	836,167	836,167	86,223
3300 Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	1,052,000	347,477	1,399,477	1,004,854	1,004,854	394,623
3400 Servicios financieros, bancarios y comerciales	672,920	-123,737	549,183	536,346	536,346	12,837
3500 Servicios mantenimiento y conservación e instalación	672,000	204,730	876,730	840,586	840,586	36,144
3600 Servicios de comunicación social y publicidad	240,000	187,720	427,720	427,720	427,720	0
3700 Servicios de traslado y viáticos	1,112,001	-124,561	987,440	980,330	980,330	7,110
3800 Servicios oficiales	284,498	128,874	413,372	413,334	413,334	38
3900 Otros servicios generales	155,000	-36,577	118,423	118,381	118,381	42
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	200,000	2,391,855	2,591,855	631,861	631,861	1,959,994
5100 Mobiliario y equipo de administración	200,000	2,391,855	2,591,855	631,861	631,861	1,959,994
6000 Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
7000 Inversiones Financieros y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
8000 Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
9000 Deuda Pública	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087
Gasto de Capital						
Amortización del la Deuda y Disminución de Pasivos						
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Dirección General	21,102,304	1,847,188	22,949,492	20,505,525	20,505,525	2,443,967
Plantel Hermosillo y Acción Móvil Agua Prieta	16,366,498	1,432,640	17,799,138	15,896,126	15,896,126	1,903,012
Plantel Cananea y Acción Móvil Nogales	9,214,546	806,594	10,021,140	7,405,930	7,405,930	2,615,210
Plantel Cajeme y Acción Móvil Huatabampo	9,815,135	859,167	10,674,302	8,071,804	8,071,804	2,602,498
Plantel Agua Prieta y Acción Móvil Arivechi	8,081,800	707,440	8,789,240	7,462,628	7,462,628	1,326,612
Plantel Navojoa y Acción Móvil Arivechi	7,261,560	635,640	7,897,200	6,098,156	6,098,156	1,799,044
Plantel Agua Prieta y Acción Móvil Arivechi	16,109,252	1,410,121	17,519,373	13,052,931	13,052,931	4,466,442
Plantel Agua Prieta y Acción Móvil Arivechi	6,700,641	586,540	7,287,181	5,870,879	5,870,879	1,416,302
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

Gobierno del Estado de Sonora
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Organismos Descentralizados	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

Sector Paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora
 Estado Análítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
 Clasificación Administrativa
 del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087
Instituciones Públicas de la Seguridad Social						
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
 Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
 Clasificación Funcional
 del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado (3=1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social						
Protección Ambiental						
Viviendas y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones						
Educación	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	94,651,736	8,285,330	102,937,066	84,363,979	84,363,979	18,573,087

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA
 Endeudamiento Neto
 al 31 de Diciembre de 2014
 (PESOS)

Identificación del crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
Créditos Bancarios			
1			
2			
3	NO APLICA		
4	NO APLICA		
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
1			
2			
3			
4			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

Intereses de la Deuda

al 31 de Diciembre de 2014

(PESOS)

Identificación del crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
1		
2	NO APLICA	
3		
4		
5	Total de Intereses Créditos Bancarios	
Otros Instrumentos de Deuda		
1		
2		
3		
4		
5	Total Intereses Otros Instrumentos de Deuda	
TOTAL		

Son nuestros deseos que la información que antecede, sea de utilidad para ustedes y nos es grato suscribirnos a sus apreciables órdenes para cualquier aclaración o ampliación que estimen pertinentes en relación con la misma.

A t e n t a m e n t e

**Despacho Varela, S.C.
C.P.C. Ernesto Varela Salazar PCCA
Ced. Prof. 1783032**