Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización

INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL 2014

Tomo V: Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

30 de agosto 2015

Informe de Resultados

de la Revisión de la

Cuenta de la Hacienda Pública Estatal

2014

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

Hermosillo, Sonora, agosto del año 2015

I. Análisis de la Información Recibida **3**

II. Resultados de la Gestión Financiera **6**
2.1 Estados Financieros 7
2.2 Análisis a la Gestión Financiera 12
2.3 Indicadores de la Gestión Financiera 15

III. Resultados del Ejercicio Presupuestario **17**
3.1 Ingresos 18
3.1.1 Ingreso Total 18

3.2 Egresos 20
3.2.1 Por Clasificación Administrativa 22
3.2.2 Por Clasificación por Objeto del Gasto 23
3.2.2.1 (1000)Servicios Personales 27
3.2.2.2 (2000) Materiales y Suministros 28
3.2.2.3 (3000) Servicios Generales 28
3.2.2.4 (4000) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas. 30
3.2.2.5 (5000) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles 30
3.2.2.6 (6000) Inversión Pública y (7000) Inversiones Financieras y Otras Provisiones 31
3.2.2.7 (8000) Participaciones y Aportaciones 31
3.2.2.8 (9000) Deuda Pública 31
3.2.3 Por Clasificación Programática 31
3.3 Análisis de Resultado del Ejercicio Presupuestario 32
3.4 Situación de la Deuda Pública 32
3.5 Situación de los Activos del Patrimonio 32

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas **34**
4.1 Cumplimiento de Metas 35

V. Observaciones Derivadas de la Revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal **37**
5.1 Observaciones del Ejercicio 2014 38
VI. Otras Auditorias Financieras **47**

VII. Consideraciones Finales **51**

I. Análisis de la Información Recibida

I Análisis de la Información Recibida

En apego a lo dispuesto en el Artículo 79, Fracción VII de la Constitución Política del Estado de Sonora, el pasado 14 de abril de 2015, el Ejecutivo del Estado presentó al Congreso del Estado la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del año anterior, la cual fue remitida a este Instituto el 16 de abril de 2015.

La información recibida por parte del Ejecutivo del Estado, contenida en la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal correspondiente al ejercicio fiscal 2014, incluye entre otros un Tomo de Órganos Autónomos, en el cual se encuentra integrado el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, y que además se presentó apegada a lo dispuesto por los artículos 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 38 de la Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora y al Acuerdo por el que se Armoniza la Estructura de las Cuentas Públicas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2013.

La citada información recibida del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, es la siguiente:

- Información Contable, con la desagregación siguiente: Estado de Situación Financiera; Estado de Actividades; Estado de Flujos de Efectivo; Estado de Variación en la Hacienda Pública; Estado de Cambios en la Situación Financiera; Informes sobre Pasivos Contingentes; Notas a los Estados Financieros; Estado Analítico de Activo y Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos.

- Información Presupuestaria, con la desagregación siguiente: Estado Analítico de Ingresos por clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados y Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y los Ingresos Contables; Estado Analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivarán las clasificaciones: Administrativa, Económica y por Objeto del Gasto, por Poderes, Funcional (Finalidad y Función), por Categoría Programática, y por Partida; Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables; Endeudamiento Neto e Intereses de la Deuda, Flujo de Fondos que resuma todas las operaciones; Indicadores de la Postura Fiscal.

- Información Programática, con la desagregación siguiente: Informe de Avance Programático Presupuestal, Análisis Programático – Presupuestal, Gastos por Proyectos de Inversión.

- Presupuesto Basado en Resultados Matriz de Indicadores de resultados
- Relación de Cuentas Bancarias Productivas Específicas.
- Relación de Bienes que Componen su Patrimonio.

Derivado de lo anterior, se informa que la documentación recibida por este Instituto es procedente, debido a que cumple con lo establecido en el Artículo 22 de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, el cual hace referencia a la documentación que debe constituir la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, excepto por lo señalado en los resultados de la Fiscalización realizada por este Órgano Superior de Fiscalización.

II. Resultados de la Gestión Financiera

II Resultados de la Gestión Financiera

En este apartado se presenta el análisis de los Estados Financieros, el Análisis a la Gestión Financiera y los Indicadores de Gestión Financiera.

2.1 Estados Financieros

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Miles de Pesos)

	2014	2013
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	-2,677	13,334
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	68,914	17,613
Total Activo Circulante	**66,237**	**30,947**
Activo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,728	23,583
Bienes Muebles	22,978	21,417
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,916	-5,732
Total Activo No Circulante	**37,790**	**39,268**
SUMA EL ACTIVO	**104,027**	**70,215**
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,201	9,088
Provisiones a Corto Plazo	300	300
Total Pasivo Circulante	**22,501**	**9,388**
SUMA EL PASIVO	**22,501**	**9,388**
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**81,526**	**60,827**
Hacienda Pública / Patrimonio Generado		
Resultados de Ejercicios Anteriores	56,331	56,093
Resultados del Ejercicio (AHORRO/DESAHORRO)	25,195	4,734
SUMA LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	**81,526**	**60,827**
SUMA PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA	**104,027**	**70,215**

Nota: Los Importes que se presentaron en la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del 2014 en el Total Activo y en la Suma de Pasivo y Hacienda Pública por el ejercicio 2013 presentaron errores aritméticos, derivado del llenado incorrecto lo que fue observado, este formato se complementó con la información recabada en la respuesta para el seguimiento de las observaciones.

Estado de Actividades del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Miles de Pesos)

Concepto	2014	2013
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de la Gestión	**342**	**694**
Aprovechamientos	342	694
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**227,000**	**189,941**
Participaciones y Aportaciones	227,000	189,941
Otros Ingresos y Beneficios	**704**	**1,304**
Ingresos Financieros	329	673
Otros Ingresos y Beneficios Varios	375	631
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**228,046**	**191,939**
Gastos y Otras Pérdidas	**134,842**	**124,171**
Gastos de Funcionamiento	**134,842**	**124,171**
Servicios Personales	113,083	86,174
Materiales y Suministros	3,461	4,651
Servicios Generales	18,298	33,346
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	**66,744**	**62,556**
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	66,744	62,556
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	**1,265**	**478**
Provisiones		
Otros Gastos	1,265	478
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**202,851**	**187,205**
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**25,195**	**4,734**

Nota: El Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro que presentaron en la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana por los ejercicios 2014 y 2013 presentaron errores aritméticos, por lo que fue observado. Este cuadro se complementó con la información proporcionada en el la respuesta para el seguimiento a las observaciones.

Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

Concepto	Importe
Ingresos Presupuestarios	
Ingreso Corriente	**175,225**
Ingreso Corriente Ingresos Presupuestales	**175,225**
Impuestos	
Derechos	
Productos	
Aprovechamientos	
Participaciones y Aportaciones Federales	174,179
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	342
Ingresos Derivados de Financiamientos	704
Diferimiento de Pago a Proveedores	
Total de Ingresos	**175,225**
Egresos Presupuestarios	
Gasto Corriente	**201,586**
Servicios Personales	113,083
Materiales y Suministros	3,461
Servicios Generales	18,298
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	66,744
Participaciones y Aportaciones	
Gastos de Capital	**4,303**
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2,157
Inversión Pública	2,146
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	
Gastos por Financiamiento	**0**
Deuda Pública	
Suma Total de Egresos	**205,889**
Déficit Presupuestario	**-30,664**

Estado de Conciliación Contable-Presupuestal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

(Miles de Pesos)

No se incluye el Estado de Conciliación Contable-Presupuestal en este informe, toda vez que en la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de 2014 fue manifestado con inconsistencias, habiéndose observado.

Estado de Flujo de Efectivo
del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014
(Miles de Pesos)

No se incluye el Estado de Flujo de Efectivo en este informe, toda vez que en la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana de 2014 fue manifestado con inconsistencias, habiéndose observado.

2.2 Análisis a la Gestión Financiera

El Estado Financiero denominado "Estado de Situación Financiera" por los años concluidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, muestra la situación de la Hacienda Pública a esas fechas.

En lo que se refiere a los Activos, en el ejercicio 2014 se aprecia un incremento, ya que al 31 de diciembre del 2013 presentaba 70 millones 215 mil pesos cifra que al compararla contra los 104 millones 27 mil pesos representa un incremento de 33 millones 812 mil pesos o sea el 48.1% superior con relación al año anterior.

Esta variación se presenta principalmente en el Activo Circulante ya que de un saldo al 31 de diciembre de 2013 de 30 millones 947 mil pesos, pasó a un monto de 66 millones 237 mil pesos del 2014, reflejándose incremento de 35 millones 290 mil pesos. El principal renglón que integra el incremento es Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes cuyo incremento es por 51 millones 301 mil pesos. Presentó un decremento en la cuenta de Efectivo y Equivalentes por 16 millones 11 mil pesos al pasar de 13 millones 334 mil pesos al 31 de diciembre de 2013 a saldo negativo por 2 millones 677 mil pesos al 31 de diciembre de 2014.

En el Pasivo presentaba saldo al 31 de diciembre de 2013 por un importe de 9 millones 388 mil pesos, contra el saldo al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 22 millones 501 mil pesos, reflejando incremento de 13 millones 113 mil pesos o sea el 139.7% superior al año anterior.

Esta variación se presenta principalmente en el Pasivo Circulante en el renglón Cuentas por Pagar a Corto Plazo ya que de un saldo al 31 de diciembre de 2013 de 9 millones 88 mil pesos, pasó a un monto de 22 millones 201 mil pesos del 2014, reflejándose incremento de 13 millones 113 mil pesos.

En lo que se refiere a la variación de la Hacienda Pública, que de un saldo al 31 de diciembre de 2013 por un importe de 60 millones 827 mil pesos, presentó al 31 de diciembre de 2014 saldo por un monto de 81 millones 526 mil pesos, reflejando un incremento de 20 millones 699 mil pesos.

Es importante señalar que en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014 en el renglón de la Hacienda Pública se informa el Resultado del Ejercicio (Ahorro) 2014 por un monto de 25 millones 195 mil pesos, que corresponde al resultado financiero del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014. Este resultado se informa en el Estado de Actividades presentado anteriormente.

Al comparar el Resultado del Ejercicio (Ahorro) de 2014 mencionado en el párrafo que antecede por 25 millones 195 mil pesos, contra el saldo del mismo renglón pero de 2013 por 4 millones 734 mil pesos, arroja un incremento de 20 millones 461 mil pesos, mismo que representa el 99% del incremento en el rubro de Hacienda Pública/Patrimonio.

La suma del Pasivo y la Hacienda Pública es por un importe de 104 millones 27 mil pesos al cierre del año 2014.

El resultado presupuestario del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014, es Deficitario por un importe de 30 millones 664 mil pesos. Este resultado se presenta en el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios.

Las variaciones presentadas en los resultados financieros y presupuestarios que se muestran en los estados financieros denominados "Estado de Actividades" y "Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios" respectivamente, se integran en el "Estado de Conciliación Contable-Presupuestal", el cual partiendo de la cifra presentada en el Estado de Actividades tanto de Ingresos como de Gastos, se le integran las partidas no correspondidas en el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios y viceversa, determinándose al final de la conciliación ambos resultados, en el Estado de Conciliación Contable-Presupuestal. La citada Conciliación fue presentada por el Ente con inconsistencias por lo que no se incluye en este informe. Se hace la mención de que esta situación fue observada por este Órgano Superior de Fiscalización.

Las variaciones en mención se presentan debido a que existen registros que son presupuestales y registros contables exclusivamente. El Estado de Actividades incluye los registros de acuerdo a las políticas contables y el Estado de Ingresos y Egresos Presupuestarios incluye los registros presupuestales, buscando ante todo mostrar el flujo total de los recursos recibidos y erogados durante el ejercicio, independientemente de cómo se registraron.

El "Estado de Flujo de Efectivo" por el período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014 es un estado financiero que su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

El Estado de Flujos de Efectivo no se incluyó en este Informe de Resultados, debido a que fue presentado con inconsistencias que fueron observadas por este Organo Superior de Fiscalización.

2.3 Indicadores de Gestión Financiera

En el presente apartado se ofrece un análisis de los resultados de la gestión financiera contenidos en la Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana (IEEPC) para el ejercicio fiscal 2014 basado en indicadores. Estos indicadores son:

1. Liquidez
2. Solvencia

A continuación se hace una descripción de los indicadores analizados, los resultados obtenidos para el ejercicio fiscal 2014 y gráficos de comportamiento histórico a partir del ejercicio fiscal 2013 para ser utilizados como referencia.

1. Liquidez

Activo Circulante en relación al Pasivo Circulante

La liquidez identifica la disponibilidad de activos líquidos (efectivo) y otros de fácil realización para cubrir los compromisos de un gobierno de manera expedita o en corto plazo. Es decir, la disposición inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de compromisos. Este indicador se obtiene al dividir el Activo Circulante entre el Pasivo Circulante.

Indicador = Activo Circulante / Pasivo Circulante

Cifras en Miles de Pesos

Activo Circulante	Pasivo Circulante	Liquidez
66,237	22,501	2.94

Los activos circulantes del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana cubren 2.94 veces sus pasivos circulantes, es decir, por cada $1.00 que se adeuda a corto plazo, este se garantiza con 2.94 pesos de activos líquidos y de fácil realización.

Liquidez
Activo Circulante en relación al Pasivo Circulante

Elaboración: ISAF con información de la Cuenta Pública del IEEPC

2. Solvencia

Pasivo Total en relación al Activo Total

En el sector público, la solvencia es la capacidad de un gobierno de cumplir con sus deudas en forma oportuna. Este indicador nos muestra la proporción que representan los adeudos adquiridos (Pasivo Total) en relación al conjunto de recursos y bienes (Activo Total) con que cuenta el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana para responder a tales compromisos.

Indicador = Pasivo Total / Activo Total

Cifras en Miles de Pesos

Pasivo Total	Activo Total	Solvencia
22,501	104,027	21.6%

Los pasivos del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana representan el 21.6% de la totalidad de los recursos que dispone para cubrir sus obligaciones. Por cada $1.00 con que cuenta en sus activos totales, 21.6 centavos están comprometidos derivado de su pasivo total.

Solvencia
Pasivo Total en relación al Activo Total

Elaboración: ISAF con información de la Cuenta Pública del IEEPC

III. Resultados del Ejercicio Presupuestario

III. Resultados del Ejercicio Presupuestario

En este apartado se realizará el análisis de los ingresos y los egresos del ejercicio de 2014, tomando como referencia el Decreto del Presupuesto de Egresos que autorizó el rubro de Transferencias que realizaría el Poder Ejecutivo hacia el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana para el registro de sus Ingresos, considerando los montos autorizados, las cifras recaudadas y las correspondientes variaciones.

3.1 Ingresos

En base a lo dispuesto en Decreto número 92 del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para el ejercicio fiscal del año 2014 se presenta la información relativa a las Transferencias que el Poder Ejecutivo realizó al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana para el registro de sus Ingresos recaudados durante el año 2014.

3.1.1 Ingreso Total

A continuación se presenta la información del Estado Analítico de Ingresos en el formato que cumple con lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable:

Cuenta Pública 2014
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de enero al 31 de diciembrede 2014

	Ingreso (Miles de Pesos)					
Rubro de Ingresos	**Estimado (1)**	**Ampl. y Reducc. (2)**	**Modificado (3= 1 + 2)**	**Devengado (4)**	**Recaudado (5)**	**Diferencia (6 = 5 - 1)**
Impuestos		0				
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		0				
Contribuciones de Mejoras		0				
Derechos		0				
Productos		0				
Corriente		0				
Capital		0				
Aprovechamientos		0				
Corriente		0				
Capital		0				
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0	0	0	342	342	342
Participaciones y Aportaciones	227,000	3,083	230,083	174,179	174,179	-52,821
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		0				
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0		704	704	704
Total	**227,000**	**3,083**	**230,083**	**175,225**	**175,225**	**-51,775**
				Ingresos excedentes		

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso (Miles de Pesos)					Diferencia
	Estimado	Ampl. y Red.	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	(6 = 5 - 1)
Ingresos del Gobierno	**227,000**	**3,083**	**230,083**	**227,342**	**174,521**	**-52,479**
Impuestos						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos			0			
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos	0	0	0	342	342	342
Corriente	0	0		342	342	342
Capital						
Participaciones y Aportaciones	227,000	3,083	230,083	227,000	174,179	-52,821
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (*)						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Ingresos derivados de financiamiento	**0**	**0**	**0**	**704**	**704**	**704**
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	704	704	704
Total	**227,000**	**3,083**	**230,083**	**228,046**	**175,225**	**-51,775**
				Ingresos excedentes		

El Sujeto Fiscalizado clasificó como Participaciones y Aportaciones los recursos que le entregó el Poder Ejecutivo por concepto de Transferencias, lo cual consideramos deben clasificarse como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

Cabe mencionar que la información mostrada en el presupuesto devengado por Participaciones y Aportaciones en el Segundo Apartado del Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento por 227 millones de pesos, presentó una diferencia por 51 millones 775 mil pesos contra lo manifestado en el primer apartado de Ingresos por 174 millones 179 mil pesos, situación que fue observada en la Auditoría de Gabinete y notificada al Sujeto Fiscalizado en su oportunidad.

Como resultado del importe aprobado por el Congreso del Estado para el ejercicio fiscal 2014, el proceso recaudatorio generó ingresos por un monto de 175 millones 225 mil pesos, presentando un decremento de 22.8% con respecto del monto de 227 millones de pesos aprobados en el Artículo 5, Fracción V, inciso b), del Decreto número 92 del Presupuesto de Egresos para el Gobierno del Estado de 2014 por concepto de Transferencias que el Ejecutivo del Estado entregaría al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

La estructura del Ingreso Total 2014 se constituyó por 174 millones 179 mil pesos por concepto de ingresos estatales (99.4%) y 1 millón 46 mil pesos por recursos derivados de otros ingresos (.60%).

Ingreso recaudado 2014 en relación a lo presupuestado

Por lo que respecta al ingreso presupuestado y lo captado durante el ejercicio fiscal del año 2014, se observó un decremento de 51 millones 775 mil pesos del monto aprobado en el Decreto del Presupuesto de Egresos, el cual fue de 227 millones de pesos.

Ingreso Recaudado 2014 en relación a lo Presupuestado
(Miles de Pesos)

Concepto	Ingresos		Variación	
	Presupuesto	Recaudado	Absoluta	%
Impuestos	0	0	0	
Derechos	0	0	0	
Productos	0	0	0	
Aprovechamientos	0	342	342	
Total de Ingresos Fiscales Estatales	**0**	**342**	**342**	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0	0	
Participaciones y Aportaciones Federales	0	0	0	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	227,000	174,179	-52,821	-23.27
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	704	704	
Total de Ingresos	**227,000**	**175,225**	**-51,775**	**-22.81**

El decremento observado en el Ingreso durante el 2014 en relación a lo presupuestado, es resultado principalmente de la variación negativa de ingresos derivados de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 52 millones 821 mil pesos entre otros.

3.2 Egresos

Como parte complementaria de la información que se presenta en este documento, se hace referencia a la aplicación de los recursos que fueron captados según las fuentes aprobadas, de tal modo que con este ordenamiento jurídico durante el año 2014, se registraron Ingresos por 175 millones 225 mil pesos.

En este apartado se hará referencia a la aplicación que se le dieron a los recursos, en el ejercicio fiscal 2014.

Se iniciará con la explicación del gasto, los responsables de su ejecución y las razones de las variaciones ocurridas e incluidas en la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana 2014.

En este sentido, el presupuesto original aprobado por un monto de 227 millones de pesos, concluyendo el ejercicio con un importe de presupuesto devengado total de 205 millones 889 mil pesos, lo cual representa un decremento de 21 millones 111 mil pesos, es decir, el 9.3% inferior a la cifra aprobada.

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Estructura Básica de Inicio y Cierre del Presupuesto de Egresos para el 2014:
(Miles de Pesos)

Órgano Autónomo	Presupuesto	Devengado	Variación	
			Absoluta	%
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	227,000	205,889	-21,111	-9.3

Derivado de las nuevas disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la información que se manifiesta en este informe con relación a las cifras del Presupuesto de Egresos corresponden al Devengado, pero para las cuestiones de comparación y debido a que es el primer año en el cual se presentó la Cuenta Pública con los momentos contables que indica la Ley, haremos los comparativos contra el año anterior en su Presupuesto Ejercido, toda vez que en apego a la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento el Presupuesto Ejercido era en base al Devengado, por lo que consideramos adecuado realizarlo de esta manera.

Las cifras registradas del ejercicio presupuestal del año 2014 muestran que el importe devengado del egreso total ascendió a 205 millones 889 mil pesos, monto que comparado con el presupuesto devengado al cierre obtenido en el año 2013 de 190 millones 212 mil pesos, presenta un incremento de 15 millones 677 mil pesos representando el 8.2% superior al año anterior.

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Cuadro Comparativo del Presupuesto de Egresos de lo Ejercido 2013 – Devengado 2014
(Miles de Pesos)

2013	2014	Variación ($)	%
190,212	205,889	15,677	8.2

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Cuadro Comparativo Básico de Presupuestos Aprobados Originales y Ejercido 2013 y Devengado 2014
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto		Variación	
	Original	Ejercido / Devengado	Nominal	%
2013	185,600	190,212	4,612	2.5
2014	227,000	205,889	-21,111	-9.3

De conformidad con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en materia de rendición de cuentas, a continuación se presenta el esquema de clasificación Administrativa correspondiente al Ejercicio fiscal 2014:

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

del 01 de enero al 31 de diciembrede 2014

(Miles de Pesos)

Poderes	Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
Órganos Autónomos (IEE y PC)	227,000	3,083	230,083	205,889	203,258	24,194

A continuación se realizará la presentación de los resultados obtenidos en el presupuesto de egresos devengado, por cada una de las distribuciones y clasificaciones.

Los recursos transferidos al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana afectaron el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas" para que fueran administrados por el Instituto en los distintos capítulos del gasto.

3.2.1 Por Clasificación Administrativa

En la Clasificación Administrativa del Egreso podemos conocer "quién gasta" los recursos, por lo que es de suma importancia el análisis de la información.

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana presentó la información del Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa (Unidad Administrativa).

A continuación se presenta el desglose de como están comprendidas las Erogaciones del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, con el presupuesto autorizado originalmente, lo devengado en el 2014 y las variaciones presentadas, con el fin de tener en forma conjunta su comportamiento:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Comparativo de Egresos Devengado por Clasificación Administrativa 2014
(Miles de Pesos)

Dependencia	Presupuesto		variación	
	Autorizado	Devengado	Absoluta	Relativa
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana:	**227,000**	**205,889**	**-21,111**	**-9.3**
Consejo Estatal Electoral	8,803	2,545	-6,258	-71.1
Presidencia	9,247	5,041	-4,206	-45.5
Secretaría	66,165	67,507	1,342	2.0
Fiscalización	357	104	-253	-70.9
Jurídico	633	270	-363	-57.3
Organización	16,561	2,934	-13,627	-82.3
Capacitación	7,494	1,652	-5,842	-78.0
Administración	108,813	125,251	16,438	15.1
Participación Ciudadana	8,927	585	-8,342	-93.4
Total	**227,000**	**205,889**	**-21,111**	**-9.3**

3.2.2 Clasificación por Objeto del Gasto

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación por Objeto del Gasto Capítulo

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

del 01 de enero al 31 de diciembrede 2014

(Miles de Pesos)

Capítulo		Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
1000	Servicios Personales	93,231	22,572	115,803	113,083	113,083	2,720
2000	Materiales y Suministros	10,849	-5,144	5,705	3,461	2,700	2,244
3000	Servicios Generales	52,620	-16,586	36,034	18,298	17,377	17,736
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,450	1,333	66,783	66,744	66,467	39
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,850	-1,950	2,900	2,157	1,485	743
6000	Inversión Pública	0	2,858	2,858	2,146	2,146	712
	Total general	**227,000**	**3,083**	**230,083**	**205,889**	**203,258**	**24,194**

En la Clasificación por Objeto del Gasto se obtendrá información para conocer "en qué se gasta"el recurso asignado y autorizado originalmente.

En este apartado se presenta análisis de las proporciones que guardaron los capítulos del gasto con relación al total del presupuesto: El renglón de Gasto Corriente incluye los capítulos 1000 "Servicios Personales", 2000 "Materiales y Suministros", 3000 "Servicios Generales", 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", 8000 "Participaciones y Aportaciones" y 9000 "Deuda Pública"; El renglón de Gasto de Inversión se integra por los capítulos 5000 "Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles", 6000 "Inversión Pública" y 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones", como sigue:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Comparativo de Gasto Corriente y Gasto de Inversión 2014
(Miles de Pesos)

Concepto	Presupuesto				
	Aprobado	% Partic.	Devengado	% Partic.	Diferencia
Gasto Corriente	222,150	97.86	201,586	97.91	-20,564
Gasto de Inversión	4,850	2.14	4,303	2.09	-547
Total	**227,000**	**100.00**	**205,889**	**100.00**	**-21,111**

Como puede observarse en comparación con el presupuesto aprobado los porcentajes de participación en el Gasto Corriente y en el Gasto de Inversión presentaron una diferencia de 0.05 puntos porcentuales.

En relación con el análisis del Gasto Programable y No Programable, el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana devengó la totalidad de sus recursos en Gasto Programable.

Se presenta la Clasificación Económica por tipo de gasto:

Sistema Estatal de Evaluación

Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos

Clasificación Económica (Tipo de Gasto)

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

del 01 de enero al 31 de diciembrede 2014

(Miles de Pesos)

	Capítulo	Egresos Aprobado Anual 1	Ampliaciones / Reducciones 2	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado 4	Egresos Pagado 5	Sub ejercicio (6=3-4)
	Gasto Corriente	**222,150**	**2,175**	**224,325**	**201,586**	**199,627**	**22,739**
1000	Servicios Personales	93,231	22,572	115,803	113,083	113,083	2,720
2000	Materiales y Suministros	10,849	-5,144	5,705	3,461	2,700	2,244
3000	Servicios Generales	52,620	-16,586	36,034	18,298	17,377	17,736
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,450	1,333	66,783	66,744	66,467	39
8000	Participaciones y Aportaciones						
	Gasto de Capital	**4,850**	**908**	**5,758**	**4,303**	**3,631**	**1,455**
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,850	-1,950	2,900	2,157	1,485	743
6000	Inversión Pública	0	2,858	2,858	2,146	2,146	712
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones						
	Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
9000	Deuda Pública						
	Total general	**227,000**	**3,083**	**230,083**	**205,889**	**203,258**	**24,194**

El monto de 205 millones 889 mil pesos que el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana devengó durante el año 2014, será analizado desde la perspectiva que proporciona la Clasificación por su Objeto Económico, misma que se basa en la estructura de los nueve capítulos de gasto que conforman la Estructura Programática contemplada en el presupuesto por programas que formalmente debe de llevar a cabo el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

A continuación se presenta la comparación del presupuesto de egresos ejercido durante el 2013 contra el presupuesto autorizado y devengado durante el ejercicio fiscal del 2014 por objeto del gasto:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Resumen Comparativo de Capítulos Globales 2013–2014
(Miles de Pesos)

Clave del Capítulo y Descripción		Ejercido 2013	Autorizado 2014	Devengado 2014	Variación (%) Aut. 2014 / Ejerc. 2013	Variación (%) Deven. 2014 / Ejerc. 2013
1000	Servicios Personales	86,174	93,231	113,083	8.2	31.2
2000	Materiales y Suministros	4,651	10,849	3,461	133.3	-25.6
3000	Servicios Generales	33,346	52,620	18,298	57.8	-45.1
	SUBTOTAL	**124,171**	**156,700**	**134,842**	**26.2**	**8.6**
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,556	65,450	66,744	4.6	6.7
	SUBTOTAL	**62,556**	**65,450**	**66,744**	**4.6**	**6.7**
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	3,485	4,850	2,157	39.2	-38.1
6000	Inversión Pública	0	0	2,146		
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones					
	SUBTOTAL	**3,485**	**4,850**	**4,303**	**39.2**	**23.5**
8000	Participaciones y Aportaciones					
9000	Deuda Pública					
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**		
	Gran Total	**190,212**	**227,000**	**205,889**	**19.3**	**8.2**

A continuación se presenta el presupuesto de egresos autorizado comparado con el presupuesto devengado, por el año 2014 por Objeto del Gasto:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Comparativo del Presupuesto de Egresos Autorizado y Devengado 2014
(Miles de Pesos)

Clave del Capítulo y Descripción		Presupuesto 2014		Variación	
		Autorizado	Devengado	Absoluta	(%)
1000	Servicios Personales	93,231	113,083	19,852	21.3
2000	Materiales y Suministros	10,849	3,461	-7,388	-68.1
3000	Servicios Generales	52,620	18,298	-34,322	-65.2
	SUBTOTAL	**156,700**	**134,842**	**-21,858**	**-13.9**
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	65,450	66,744	1,294	2.0
	SUBTOTAL	**65,450**	**66,744**	**1,294**	**2.0**
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,850	2,157	-2,693	-55.5
6000	Inversión Pública	0	2,146	2,146	
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	
	SUBTOTAL	**4,850**	**4,303**	**-547**	**-11.3**
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	
9000	Deuda Pública	0	0	0	
	SUBTOTAL	**0**	**0**	**0**	
	Gran Total	**227,000**	**205,889**	**-21,111**	**-9.3**

Como puede observarse en el cuadro anterior seis de los nueve capítulos presentaron gasto devengado, y tres se encuentran con monto superior al presupuesto autorizado y tres con importe inferior al original, como se mencionará a continuación:

3.2.2.1 (1000) Servicios Personales:

A continuación se muestra el comparativo del gasto de Servicios Personales Ejercido del año 2013 contra el mismo capítulo del gasto pero Devengado correspondiente al 2014:

Servicios Personales
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	82,580	86,174	3,594	4.4
2014	93,231	113,083	19,852	21.3
Diferencia 2014 y 2013		26,909		31.2

En lo que corresponde a este Capítulo, en el 2014 se consideró un presupuesto original de 93 millones 231 mil pesos, se devengó un monto total de 113 millones 83 mil pesos, el cual representa un incremento con relación al original de 19 millones 852 mil pesos o sea el 21.3% superior al autorizado.

Con relación al ejercido de 2013, en 2014 el devengado presentó un incremento del 31.2 por ciento.

3.2.2.2. (2000) Materiales y Suministros:

Materiales y Suministros
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	7,353	4,651	-2,702	-36.7
2014	10,849	3,461	-7,388	-68.1
Diferencia 2014 y 2013		-1,190		-25.6

En el cuadro anterior se puede observar que en el capítulo de Materiales y Suministros, de un presupuesto autorizado de 10 millones 849 mil pesos para el ejercicio 2014, se devengaron 3 millones 461 mil pesos, reflejándose un decremento de 7 millones 388 mil pesos, lo que representa el 68.1% inferior al autorizado.

Como se puede ver existe un decremento de 1 millón 190 mil pesos entre el presupuesto devengado del 2014 por 3 millones 461 mil pesos y el presupuesto ejercido del 2013 por 4 millones 651 mil pesos, esto representa el 25.6% inferior al ejercido en 2013.

3.2.2.3 (3000) Servicios Generales:

En lo que respecta al Capítulo de Servicios Generales, a continuación se muestra un cuadro donde se refleja el comportamiento presentado durante el año 2013 y 2014:

Servicios Generales
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal:	%:
2013	30,180	33,346	3,166	10.5
2014	52,620	18,298	-34,322	-65.2
Diferencia 2014 y 2013		-15,048		-45.1

En este capítulo de Servicios Generales durante el ejercicio del 2014 se presupuestaron recursos por 52 millones 620 mil pesos, y se devengó un monto total de 18 millones 298 mil pesos, reflejándose una disminución de 34 millones 322 mil pesos. Lo anterior representa el 65% inferior al presupuesto.

Con relación a lo devengado durante el 2013, el año 2014 presentó un decremento del 45 por ciento.

Algunas de las partidas que generaron las variaciones más importantes del presupuesto de egresos devengado a nivel gobierno en este capítulo, se detallan a continuación en orden de mayor a menor monto de variación:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Servicios Generales 2014
(Miles de Pesos)

Capítulo/Partida		Presupuesto Autorizado	Devengado	Variación	
				Absoluta	(%)
3000	**Servicios Generales**	**52,620**	**18,298**	**-34,322**	**-65.2**
	Algunas partidas con decremento				
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	11,207	731	-10,476	-93.5
36901	Otros Servicios Administrativos	5,100	0	-5,100	-100.0
33301	Servicios de Informática	5,534	2,141	-3,393	-61.3
33401	Servicios de Capacitación	3,780	663	-3,117	-82.5
37501	Viáticos en el País	4,164	1,284	-2,880	-69.2
33101	Servicios Legales de Contabilidad, Auditorías y Relacionadas	5,991	3,116	-2,875	-48.0
36101	Difusión por Radio y Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales	3,670	1,548	-2,122	-57.8
32201	Arrendamientos de Edificios	2,056	961	-1,095	-53.3
38101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	1,077	475	-602	-55.9
	Suma Parcial de Partidas con decremento:	**42,579**	**10,919**	**-31,660**	**-74.4**
	Otras Partidas:	**10,041**	**7,379**	**-2,662**	**-26.5**
	Suma Total de Partidas:	**52,620**	**18,298**	**-34,322**	**-65.2**

3.2.2.4 (4000) Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

En lo que respecta al Capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas a continuación se muestra un cuadro donde se refleja el comportamiento presentado durante el año 2013 y 2014:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal:	%:
2013	62,302	62,556	254	0.4
2014	65,450	66,744	1,294	2.0
Diferencia 2014 y 2013		4,188		6.7

En este capítulo de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas durante el ejercicio del 2014 se presupuestaron recursos por 65 millones 450 mil pesos, y se devengó un monto total de 66 millones 744 mil pesos, reflejándose un incremento de 1 millón 294 mil pesos. Lo anterior representa el 2.0% superior al presupuesto.

Con relación a lo devengado durante el 2013, el año 2014 presentó un incremento del 6.7 por ciento.

3.2.2.5 (5000) Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

A continuación se muestra cuadro del ejercicio presupuestal del capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de los ejercicios del 2013 y 2014:

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
(Miles de Pesos)

Año	Presupuesto	Ejercido / Devengado	Variación	
			Nominal	%
2013	3,185	3,485	300	9.4
2014	4,850	2,157	-2,693	-55.5
Diferencia 2014 y 2013		-1,328		-38.1

En el capítulo de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles para el ejercicio fiscal 2014 se presupuestaron originalmente recursos por 4 millones 850 mil pesos y se devengaron recursos por un monto de 2 millones 157 mil pesos; en relación con lo devengado durante el 2013, en 2014 se presentó un decremento del 38% inferior al ejercido en 2013.

3.2.2.6 (6000) Inversión Pública y (7000) Inversiones Financieras y Otras Provisiones

No se presupuestó recursos a estos capítulos, sin embargo en el capítulo 6000 "Inversión Pública" se devengó un monto por 2 millones 146 mil pesos y en el capítulo 7000 "Inversiones Financieras y Otras Provisiones" no se devengaron recursos en este capítulo del gasto durante el año 2014.

Con relación al 2013 no se presupuestaron ni se ejercieron recursos en estos dos capítulos del gasto.

3.2.2.7 (8000) Participaciones y Aportaciones

No se presupuestó ni se devengaron recursos en este capítulo del gasto durante el año 2014.

3.2.2.8 (9000) Deuda Pública

No se presupuestó ni se devengaron recursos en este capítulo del gasto durante el año 2014.

3.2.3 Por Clasificación Programática

En la Clasificación Administrativa del Egreso podemos conocer "quién gasta" los recursos, al igual que en el apartado del gasto por Clasificación por Objeto de Gasto que muestra "en qué se gasta", la Clasificación Programática muestra "para qué se gasta".

A continuación se presentará el examen del gasto por clasificación programática:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Análisis por Eje Rector, Estrategia, Finalidad y Función 2014
(Miles de Pesos)

Er	Estr	Fin	Fun	Descripción	Presupuesto		Variación	
					Original	Devengado	Absoluta	%
6				Sonora Ciudadano y Municipalista				
	E65			Gobierno conciliador e incluyente				
		1		Gobierno				
			1.3	Coordinación de la Política de Gobierno	227,000	205,889	-21,111	-9.3

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana incluye el 100% de su presupuesto en la Función denominada "Coordinación de la Política de Gobierno" incluida en el Eje Rector 6 "Sonora Ciudadano y Municipalista".

3.3 Análisis del Resultado del Ejercicio Presupuestario

Conforme a lo expuesto en éste apartado de Finanzas Públicas, una vez que se ha analizado el ingreso y el gasto se deberá determinar el resultado del ejercicio fiscal, para establecer si hubo Superávit o Déficit en el ejercicio fiscal 2014.

Después de la presentación realizada de la evolución de los recursos, en lo que se refiere a la captación de los Ingresos y la aplicación del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2014, a continuación se compara la información final sobre el Ingreso y el Gasto que arroja un resultado de Déficit por 30 millones 663 mil pesos. A continuación se muestra tabla con la comparación y el resultado:

Comportamiento del Ingreso Devengado y el Gasto Devengado 2014
Determinación del Resultado Presupuestario del Ejercicio
(Miles de Pesos)

Concepto	Autorizado	Recaudado / Devengado	Variación
Ingreso Presupuestario	227,000	175,225	-51,775
Gasto Presupuestario	227,000	205,889	-21,111
Resultado:	**0**	**-30,664**	**-30,664**

3.4 Situación de la Deuda Pública:

No se tiene Deuda Pública en este Instituto en el año 2014.

3.5 Situación de los Activos del Patrimonio

En términos de los grandes temas que comprende el Capítulo correspondiente al Resultado del Ejercicio Presupuestario, hasta el momento se han examinado los apartados relativos a la evolución de los ingresos, del gasto y los saldos de la deuda pública.

Sin embargo, como consecuencia de la aplicación del gasto público, se generan repercusiones que modifican la estructura y valor de los activos que conforman el patrimonio de la Hacienda Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, por lo que aquí se identifica un vínculo por examinar entre el gasto y el patrimonio de este Órgano Autónomo.

En el Activo No Circulante en lo que corresponde a los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se presentó un incremento por 2 millones 145 mil pesos en el 2014, su valor asciende a 25 millones 728 mil pesos.

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas

IV. Resultados del Cumplimiento de Metas

En el apartado se describe el avance en el cumplimiento de las metas programadas del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

4.1 Cumplimiento de Metas por el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

La información analítica que se presenta abarca un universo de 87 metas programadas, habiéndose alcanzado al final del ejercicio 2014 un total de 87 metas, del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

A continuación se muestra cuadro con:

Órgano Autónomo	Metas	
	Originales	Reportadas al Cierre de Cuenta Pública 2014
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	87	87

Fuente de Información: las Metas Originales.- Primer Informe Trimestral; las Metas Reportadas.- Tomos de Cuenta de la Hacienda Pública Estatal, se cuantificaron todas, independientemente del nivel de cumplimiento.

A continuación se presenta cuadro comparativo correspondiente a las metas programadas originalmente durante el 2013 y 2014:

Órgano Autónomo	Metas	
	Originales	
	2013	2014
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	99	87

La evaluación a la Estructura Programática se realizó en forma trimestral, a continuación presentamos los resultados obtenidos en los períodos trimestrales del ejercicio fiscal 2014:

El grado de cumplimiento por trimestre de las metas del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana es el siguiente:

Cumplidas	Períodos			
	I Trim	II Trim	III Trim	IV Trim
Al 100%	46	50	42	NP
Más del 100%	0	2	1	NP
Menos del 100%	1	0	2	NP
Programadas y No Realizadas	5	5	9	NP
No Programadas y Realizadas	1	2	2	NP
No programadas en el período	34	28	31	NP
Total	87	87	87	0

En el cuarto informe trimestral el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana no presentó la información de las metas, por lo tanto se anota "NP" que significa no proporcionada. Esta situación fue observada y notificada en su oportunidad al Sujeto Fiscalizado. De acuerdo a respuesta obtenida en seguimiento de solventación de observaciones el motivo de la omisión fue la entrega tardía del Cuarto Informe Trimestral 2014 por parte del Sujeto Fiscalizado a la Secretaría de Hacienda, lo cual provocó que no fuera incluido en la información que el Poder Ejecutivo entrega al Poder Legislativo.

V. Observaciones derivadas de la revisión de la Cuenta Pública 2014

V. Observaciones derivadas de la Revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2014

5.1 Observaciones del Ejercicio 2014

Es de acuerdo al Programa de Auditoría como se llevaron a cabo las distintas revisiones realizadas a la Cuenta Pública 2014 del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

Producto de la revisión y fiscalización realizada por el ISAF al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, así como por parte del Despacho de Auditor Externo contratado por el Sujeto Fiscalizado, se determinaron observaciones, formulándose para tal efecto, un Programa de Solventación. Al respecto, correspondió llevar a cabo la coordinación de la solventación de las observaciones del Ente, a las áreas responsables del mismo.

En el presente informe, se incluyen las observaciones que presentó en su informe el Despacho de Auditor Externo se anexa copia del citado informe, el cual contiene la información detallada de las observaciones, en caso de requerirse su consulta.

Con relación al Presupuesto de Egresos, se hace referencia que el Presupuesto Original Autorizado fue Modificado, de acuerdo al Decreto Número 92 del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora, para el ejercicio fiscal del año 2014, que fue autorizado por el Congreso del Estado y que se publicó en el Boletín Oficial Número 50 Sección III, del 19 de diciembre de 2013, en su Artículo 13, en relación con el Artículo 21 de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal que mencionan: "La Secretaría, previo acuerdo con el Gobernador del Estado, podrá autorizar ampliaciones y reducciones de los recursos asignados a los programas a cargo de las Dependencias y Entidades incorporadas al presupuesto, en caso de ampliación, ésta podrá hacerse únicamente hasta por el importe de los ingresos extraordinarios que se obtengan, así como de los derivados de empréstitos y financiamientos autorizados". Con relación a este párrafo, se derivaron algunas apreciaciones relevantes en cuanto al comparativo de los presupuestos originales contra los presupuestos modificados/devengados, con el fin de mostrar directamente las variaciones y así obtener las justificaciones pertinentes.

En este capítulo, se presentan los principales resultados y apreciaciones relevantes de las revisiones que se practicaron y que se desprenden de la aplicación de las metodologías y procedimientos de auditoría sobre las operaciones realizadas, las acciones de la gestión pública, registros, controles, observancia de las mismas y las disposiciones aplicables al ejercicio del 2014.

Las medidas de solventación se encuentran contenidas en cada uno de los Informes de Auditoría, que le fue notificado oportunamente a cada Sujeto Fiscalizado.

A efecto de revisar la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana 2014, se practicó auditoría para la revisión y fiscalización de las operaciones financieras realizadas por el Ente durante el ejercicio, por el personal del ISAF, con los siguientes alcances:

Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana
Presupuesto Devengado y Monto Auditado 2014
(Cifras en Miles de Pesos)

Órgano Autónomo	Presupuesto Devengado	Monto Auditado ($)	% Alcance Auditado
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	205,889	174,500	85

El Presupuesto Devengado de este Órgano Autónomo corresponde a los recursos devengados presentados en la información del Tomo de Órganos Autónomos de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal 2014.

De la estructura programática planeada para el ejercicio del 2014 y de acuerdo al resultado obtenido al término del ejercicio fiscal en mención, fueron seleccionadas para su análisis tomando en consideración el objetivo del Órgano Autónomo "Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana", procediéndose a analizar al 100%, un total de 18 metas.

Derivado de lo anterior, se determinaron 35 observaciones, habiéndose solventado y validado 20 observaciones, representando el 57% del total de observaciones determinadas, quedando pendientes de solventar 15 observaciones, tal como se señala a continuación:

Sujeto Fiscalizable	Total de Observaciones	Total de Obs. Solventadas	Observaciones Pendientes de Solventar	Total Observaciones Solventadas Validadas	Porcentaje de Validación (%)
Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana	35	20	15	20	**100**

A continuación se describen cada una de las citadas observaciones, las cuales se expresan en pesos, salvo excepción en mención:

1) (3) Otras Observaciones: En el informe relativo al tercer trimestre de 2014, no se manifestaron en el formato EVTOP-04, las justificaciones así como el impacto que tendrá en la estructura programática, en relación con las modificaciones al presupuesto original de ciertas partidas reportadas en el formato EVTOP-02 denominado "Analítico de Recursos Devengados por Partida Presupuestal", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
11301	Sueldos	$45,178,825	$46,683,895	$1,505,070
12201	Sueldo al personal eventual	2,254,404	754,404	-1,500,000
13101	Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	1,150,136	800,136	-350,000
13202	Gratificación por Fin de Año	6,747,690	6,272,890	-474,800
14101	Cuotas por Servicio Médico del Isssteson	9,723,172	10,290,672	567,500
14104	Asignación por préstamos a corto plazo	485,834	564,334	78,500
14107	Cuotas para infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	971,665	1,127,665	156,000
14201	Cuota al FOVISSSTESON	1,943,335	2,256,335	313,000
14301	Pagas de defunciones, prensiones y jubilaciones	11,727,640	14,777,640	3,050,000
15202	Pago de liquidaciones	2,000,000	9,578,966	7,578,966
15409	Bono para Despensa	2,284,800	2,804,800	520,000
17102	Estímulos al Personal	1,000,000	7,072,625	6,072,625
21101	Materiales, Útiles Menores de Oficina	2,684,306	1,093,657	-1,590,649
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de equipos y bienes informáticos	2,139,083	1,787,151	-351,932
21601	Material de Limpieza	551,624	447,559	-104,065
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	678,466	635,466	-43,000
24601	Material Eléctrico y Electrónico	164,906	64,906	-100,000
26101	Combustibles	2,659,855	2,020,779	-639,076
27101	Vestuario y Uniformes	590,711	542,311	-48,400
29401	Refacciones y Accesorios Menores de Eq. de Computo y Tecnología de la Información	438,400	313,116	-125,284
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo	400,000	250,000	-150,000
32201	Arrendamiento de Edificio	2,055,638	2,105,338	49,700
32501	Arrendamiento de Equipo de Transporte	100,000	83,000	-17,000
32901	Otros Arrendamientos	332,400	74,268	-258,132
33101	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria y Relacionados	5,990,616	4,366,356	-1,624,260
33301	Servicios de Informática	5,534,000	5,613,760	79,760
33401	Servicios de Capacitación	3,779,800	2,467,573	-1,312,227
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	11,206,960	10,166,233	-1,040,727
33605	Licitaciones, Convenios y Convocatoria	440,000	260,000	-180,000
33801	Servicios de Vigilancia	529,968	429,968	-100,000
35101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	1,076,588	953,133	-123,455
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	468,000	218,000	-250,000
35801	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	520,320	620,320	100,000
36101	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de mensajes sobre Prog. y actividades gubernamentales	3,670,400	3,166,651	-503,749
36901	Otros servicios de información	5,100,000	0	-5,100,000

Partida	Concepto	Presupuesto		Variación
		Original	Modificado	
37101	Pasajes Aéreos	1,011,205	892,205	-119,000
37501	Viáticos en el País	4,164,000	3,328,500	-835,500
38101	Gastos de Ceremonial	675,700	697,999	22,299
38201	Gastos de Orden Social y Cultural	738,589	436,909	-301,680
38301	Congresos y Convenciones	1,495,751	1,283,132	-212,619
44101	Ayudas Sociales a Personas	400,000	300,000	-100,000
51101	Muebles de Oficina y Estantería	430,100	665,871	235,771
51501	Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2,290,000	1,142,520	-1,147,480
52301	Cámaras Fotográficas y de Video	25,000	37,742	12,742
54101	Automóviles y camiones	2,003,375	598,675	-1,404,700
56401	Calefacción y refrigeración	0	12,400	12,400
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	40,200	7,458	-32,742

Cabe mencionar, que en el formato EVTOP-04, se presentan justificaciones de las modificaciones presupuestales las cuales en su mayoría no se consideran aceptables, toda vez que se describe cual fue el concepto de lo cargado y en caso de las reducciones hacia que partida se llevó el recurso y no especifican en forma clara el motivo de las reducciones (exceso en la presupuestación en las partidas) y ampliaciones a las partidas presupuestales (falta de provisión de presupuesto por situaciones que se presentan en el ejercicio y que son conocidas con anticipación por el sujeto fiscalizado).

2) (6) Otras Observaciones: Al analizar el renglón de "Saldo Inicial (Caja y Bancos)" reflejado en el formato EVTOP-01 denominado "Seguimiento Financiero de Ingresos y Egresos" de los informes relativos al segundo y tercer trimestres de 2014, se determinó que los remanentes del mes anterior (Variación Ingresos-Gastos) no coinciden con el "Saldo inicial (Caja y Bancos)" del mes posterior, debido a que éste último considera únicamente el importe total de los movimientos contables, determinando que el egreso global que se presenta en el citado formato, incluye la totalidad de los egresos que afectaron presupuesto, independientemente de si éstos fueron pagados o no, o en su caso, existen partidas que no han sido impactadas en el gasto, como se aprecia a continuación:

Concepto	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
Saldo Inicial (Caja y Bancos)	**$20,127,009**	**$21,860,878**	**$17,913,097**	**$12,073,354**	**$8,532,466**	**$6,351,989**
Ingresos	18,916,666	9,583,676	11,959,071	14,056,428	14,127,212	14,473,312
Total Ingresos	**39,043,675**	**31,444,554**	**29,872,168**	**26,129,782**	**22,659,678**	**20,825,301**
Egresos	18,306,674	13,583,815	15,441,768	17,601,392	17,378,206	19,339,668
Variación (Ingreso-Gasto)	**$20,737,001**	**$17,860,739**	**$14,430,400**	**$8,528,390**	**$5,281,472**	**$1,485,633**

3) (8) Impuestos por Pagar: * El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de $7,053,703, que se integra por las cuotas a cargo

del trabajador retenidas en nómina por $2,283,595, por las aportaciones a cargo del Ente Público por $4,703,567, y por las recuperaciones efectuadas vía retención en nóminas a los trabajadores por parte del Sujeto Fiscalizado, por abonos a créditos que les fueron otorgados por $66,541, correspondientes al período de julio, agosto y septiembre de 2014. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.

4) (15) Impuestos por Pagar: * El Sujeto Fiscalizado comprobó parcialmente el pago de las cuotas y aportaciones que se obliga a realizar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), resultando un saldo a cargo de $8,838,832, que se integra por las cuotas a cargo del trabajador retenidas en nómina por $2,836,692, por las aportaciones a cargo del Ente Público por $5,946,103, y por las recuperaciones efectuadas vía retención en nóminas a los trabajadores por parte del Sujeto Fiscalizado, por abonos a créditos que les fueron otorgados por $56,037, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014. El hecho observado es recurrente de la fiscalización realizada por el ISAF en el ejercicio 2013.

5) (17) Egresos: * De la revisión efectuada a la Partida 33101 denominada "Servicios Legales de Contabilidad, Auditorias y Relacionadas", se identificó un gasto por $174,000 del prestador de servicios "Soluciones y Servicios Tomau, S.C.", por concepto de asesorías en administración y organización, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2014, sin que el Sujeto Fiscalizado proporcionara a los auditores del ISAF los informes mensuales de actividades o asuntos encomendados, los cuales el prestador de servicios se obligaba a presentar de conformidad con lo establecido en la cláusula tercera segundo párrafo del contrato de servicios profesionales celebrado el 1º de octubre de 2014, según consta en póliza de egresos número 3180 de fecha 18 de diciembre de 2014, por lo que no acreditaron a los auditores del ISAF la prestación de los servicios.

6) (20) Otras Observaciones: En el informe de la Cuenta Pública del ejercicio 2014, el Sujeto Fiscalizado informa de la existencia de ciertas partidas cuyos presupuestos autorizados originalmente no fueron devengados en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal sin proporcionarnos justificación alguna que explique este hecho, según consta al analizar el formato CPCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos" por Partida del Gasto, como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Devengado vs Original
		Original	Devengado	
12201	Sueldo al personal eventual	$2,254,404	$ 574,135	-$ 1,680,269
13101	Primas y acreditaciones por años de servicio efectivos prestados al personal	1,150,136	775,321	-374,815
14102	Cuota por seguro de vida al ISSSTESON	287,844	597	-287,247
14103	Cuota por seguro de retiro al ISSSTESON	290,868	9,649	-281,219
15410	Apoyo para Canastilla de Maternidad	50,000	39,821	-10,179
21101	Materiales, Útiles Menores de Oficina	2,684,306	568,928	-2,115,378
21201	Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción	151,090	3,979	-147,111
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de equipos y bienes informáticos	2,139,083	367,834	-1,771,249
21501	Material para Información	85,000	54,278	-30,722
21601	Material de Limpieza	551,624	210,483	-341,141
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	678,466	563,451	-115,015
22106	Adquisición de Agua Potable	116,832	73,687	-43,145
24601	Material Eléctrico y Electrónico	164,906	3,559	-161,347
25301	Medicinas y Productos Farmacéuticos	18,800	3,877	-14,923
26101	Combustibles	2,659,855	898,904	-1,760,951
27101	Vestuario y Uniformes	590,711	517,933	-72,778
29101	Herramientas menores	56,165	6,703	-49,462
29301	Refacc. y Acces menores de mob. y eq. de Admón.	10,000	0	-10,000
29401	Refacciones y Accesorios Menores de Eq. de Computo y Tecnología de la Información	438,400	39,299	-399,101
29601	Refacciones y Accesorios Menores de Equipo	400,000	37,527	-362,473
31401	Telefonía Tradicional	416,085	245,677	-170,408
31501	Telefonía Celular	364,800	221,916	-142,884
32201	Arrendamiento de Edificio	2,055,638	961,205	-1,094,433
32901	Otros Arrendamientos	332,400	1,868	-330,532
33101	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditoria y Relacionados	5,990,616	3,116,373	-2,874,243
33301	Servicios de Informática	5,534,000	2,141,230	-3,392,770
33401	Servicios de Capacitación	3,779,800	662,970	-3,116,830
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	11,206,960	731,065	-10,475,895
33801	Servicios de Vigilancia	529,968	392,498	-137,470
34101	Servicios Financieros y Bancarios	100,000	79,280	-20,720
34501	Seguro de Bienes Patrimoniales	446,998	204,952	-242,046
35101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	1,076,588	474,724	-601,864
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	16,500	3,877	-12,623
35302	Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	50,000	29,116	-20,884
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	468,000	93,855	-374,145
35701	Mantenimiento y Conservación Maquinaria y Equipo	85,632	50,553	-35,079
35901	Servicios de jardinería y fumigación	26,000	0	-26,000
36101	Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de mensajes sobre prog. y activ gubernamentales	3,670,400	1,548,127	-2,122,273
36901	Otros servicios de información	5,100,000	0	-5,100,000
37101	Pasajes Aéreos	1,011,205	833,942	-177,263
37201	Pasajes Terrestres	16,000	5,849	-10,151
37501	Viáticos en el País	4,164,000	1,283,904	-2,880,096
37502	Gastos de Camino	726,500	326,250	-400,250
37601	Viáticos en el extranjero	252,000	89,794	-162,206
37901	Cuotas	102,129	24,222	-77,907
38201	Gastos de Orden Social y Cultural	738,589	1,682	-736,907
38301	Congresos y Convenciones	1,495,751	890,389	-605,362
39201	Impuestos y Derechos	288,590	101,388	-187,202
44101	Ayudas Sociales a Personas	400,000	107,721	-292,279
51501	Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2,290,000	577,002	-1,712,998
52101	Equipo y aparatos audiovisuales	52,000	0	-52,000

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Devengado vs Original
		Original	Devengado	
54101	Automóviles y camiones	2,003,375	569,900	-1,433,475
56501	Equipo de Comunicación y Telecomunicaciones	40,200	1,999	-38,201

Cabe mencionar que existen partidas, cuyo presupuesto original se modificó y no fue devengado en su totalidad, presentando suficiencia presupuestal, como se muestra a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto (En pesos)		Variación Devengado vs Modificado
		Modificado	Devengado	
11301	Sueldos	$52,703,534.00	$52,372,791	-$330,743
13201	Prima Vacacional	3,149,984	2,940,847	-209,137
13202	Gratificación por Fin de Año	8,584,743	7,892,381	-692,362
13203	Compensación por Ajuste de Calendario	871,468	800,973	-70,495
13204	Compensación por Bono Navideño	871,467	800,973	-70,494
14101	Cuotas por Servicio Medico del Isssteson	10,196,149	10,164,887	-31,262
14104	Asignación por prestamos a corto plazo	575,665	552,528	-23,137
14105	Asignación para préstamo prendario	575,664	552,528	-23,136
14107	Cuotas para infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	1,121,330	1,105,056	-16,274
14201	Cuota al FOVISSSTESON	2,246,176	2,210,112	-36,064
14301	Pagas de defunciones, prensiones y jubilaciones	15,049,103	14,918,259	-130,844
15202	Pago de liquidaciones	7,160,210	6,160,210	-1,000,000
17102	Estímulos al Personal	5,883,877	5,827,764	-56,113
33302	Servicios de Consultoría	610,928	273,528	-337,400
33605	Licitaciones, Convenios y Convocatoria	630,000	582,946	-47,054
35801	Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos	625,320	599,305	-26,015
38101	Gastos de Ceremonial	813,337	766,516	-46,821
44701	Ayudas Sociales a Entidades de Interés público	66,650,027	66,636,219	-13,808
51101	Muebles de Oficina y Estantería	790,565	779,256	-11,309
61202	Ampliación	1,047,036	337,036	-710,000

7) (21) Otras Observaciones: En el informe de Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-II-08 denominado "Estado Analítico de Ingresos" en el segundo apartado la diferencia entre el Ingreso Recaudado menos el Presupuesto Estimado arroja una variación negativa por $51,774,119, sin embargo el ente presentó importe de Ingresos Excedentes por $1,046,608, contraviniendo lo establecido en la "Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas" que dice: "Los ingresos excedentes se presentan cuando la diferencia del presupuesto recaudado menos el presupuesto estimado arroje una variación positiva".

De igual forma, se determinó una diferencia similar por $1,046,608, en el primer apartado columna ingresos Devengado del Formato antes mencionado, toda vez que la suma de los ingresos realizada por este Órgano Superior de Fiscalización es por $175,225,881, sin embargo el Sujeto Fiscalizado presentó un importe por $174,179,273.

8) (25) Otras Observaciones: En el informe relativo a Cuenta Pública 2014, la información que se presenta en el Formato CPCA-I-01-A denominado "Estado de Actividades", difiere con la establecida en el Formato de la Guía para la Elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado del citado Formato emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se describe a continuación:

   a) En 2014 y 2013, no presentó Importes Totales en los rubros "Ingresos de la Gestión", "Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", "Otros Ingresos y Beneficios" y "Total de Ingresos y Otros Beneficios".

   b) En 2014 y 2013, no presentó Importes Totales en los rubros "Gastos de Funcionamiento" y "Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias".

   c) En 2014, se determinó diferencia por $1,013,166, al realizar la sumatoria para determinar el importe del renglón "Total de Gastos y Otras Pérdidas", toda vez que el Sujeto Fiscalizado manifestó un importe por $202,851,463 y la sumatoria realizada por este Instituto fue por $201,838,297.

   d) En el 2013, se determinó diferencia por $417,740, entre el importe manifestado en el renglón "Total de Gastos y Otras Pérdidas" por $187,204,903 y la sumatoria realizada por este Instituto por $186,787,163.

9) (26) Otras Observaciones: En el informe relativo a la Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-I-01-B denominado "Estado de Flujo de Efectivo", la información que se presenta difiere con lo establecido en el Formato de la Guía para la elaboración de la Cuenta Pública de los Entes Públicos de las Entidades Federativas y las Recomendaciones de llenado del Formato en mención emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por lo siguiente:

   a) En 2014 y 2013, no presentó totales en los renglones "Origen", "Aplicación" y "Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación", este último, de acuerdo a las Recomendaciones de llenado del citado Formato, se obtienen de restar al Total de Orígenes de Operación el Total de Aplicaciones de Operación.

   b) En 2014, los importes manifestados en el renglón "Incremento/Disminución Neta del Efectivo y Equivalentes al Efectivo" por $16,010,414 difiere del manifestado en el renglón "Efectivo y Equivalentes" del Estado de Cambios en la Situación Financiera por $14,058,262, incumpliendo con las Recomendaciones

Específicas para el llenado del formato que establecen: El saldo del rubro de efectivo y equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, debe ser igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

c) En 2014 y 2013, existe error aritmético en la determinación del importe correspondiente al renglón "Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo", toda vez que de acuerdo a las Recomendaciones Específicas de llenado del Formato, este se obtiene de la suma de los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación, por Actividades de Inversión y por Actividades de Financiamiento.

10) (28) Otras Observaciones: En lo relativo al informe de Cuenta Pública 2014, en el Formato CPCA-I-03 denominado "Estado de Cambios en la Situación Financiera", los importes presentados en las columnas de origen y aplicación no corresponden a las variaciones obtenidas al utilizar las cifras del Estado de Situación Financiera comparando los saldos de cada uno de los rubros del Activo, Pasivo y Patrimonio del ejercicio 2014 contra los del 2013, tal como se establece en las Recomendaciones Específicas para el llenado del Formato antes mencionado.

VI. Otras Auditorías Financieras

VI Otras Auditorías Financieras

El Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como Órgano Autónomo, contrató los servicios del Despacho de Auditoría RGM Organización Profesional de Contadores, S.C., para que efectuara una auditoría a los Estados Financieros que comprenden los Estados de Situación Financiera, el Estado de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública y el de Flujo de Efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2014, al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, que culminó con la emisión de una opinión.

Los productos obtenidos de estas revisiones, son como sigue:

a) Informe corto de auditoría.

b) Informe largo de auditoría que incluye observaciones y recomendaciones de las situaciones encontradas.

A continuación nos permitimos presentar el informe de observaciones derivado de la auditoría practicada a los estados financieros que integran la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, por el ejercicio anual terminado al 31 de diciembre del 2014, de las cuales se incluyen las recomendaciones en el cuerpo del informe largo que forma parte como anexo de este documento.

1. Observaciones del Auditor Externo:

RGM Organización Profesional de Contadores, S.C. contratado por el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana para auditar la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del ejercicio fiscal 2014:

(Cifras en Pesos)

Activo Fijo.

Observación 1.

Se desconoce el valor histórico y el de revaluación de los bienes inmuebles

No nos pudieron proporcionar la integración del valor de los bienes inmuebles identificando el valor histórico (valor de compra o valor de donación) y el valor por revaluación.

La falta de definición de estos valores, además de ser un requisito de tipo contable, es indispensable para efectos fiscales, pues en caso de una posible venta se tendría que determinar el costo fiscal, el cual se obtiene aplicando factores de inflación a los valores netos históricos, lo que no podría lograrse si no se tiene identificado y separados los valores históricos y actualizados.

Cuentas por Pagar.

Observación 2.

Reserva para indemnizaciones insuficiente

Al cierre del ejercicio 2014, la reserva para indemnizaciones era insuficiente, ya que era de solo $300,000 cuando, de acuerdo a la opinión del abogado que actualmente está llevando casos de demandas, algunos de estos juicios pudieran no ganarse, lo que significaría una pérdida para el Instituto, por lo que propusimos ajustar la reserva en $2,840,333.

Observación 3.

Saldos negativos en el rubro de retenciones y contribuciones por pagar

Dentro de la balanza se presentan saldos negativos en las cuentas de retenciones y contribuciones por pagar correspondientes a retenciones al ISSSTESON por un total de $6,700,734 correspondientes al parecer, a una póliza duplicada en el sistema.

Ingresos.

Observación 4.

Registro de ingresos que posiblemente no sean recuperados

Al cierre del ejercicio 2014, la contabilidad mostraba una cuenta por cobrar a cargo del Gobierno del Estado de Sonora por $68,756,767, de los cuales $7,548,436 se refieren a ingresos por subsidios correspondientes al ejercicio 2013, mismos que fueron cancelados por el Instituto, al haberse concluido que no serían recuperables; el resto corresponde a ingresos presupuestados para el ejercicio 2014.

A la fecha de este informe, las cantidades recuperadas a cuenta del ingreso presupuestado para el ejercicio 2014, han sido de $37,833,332, quedando pendientes de recuperar $23,374,999

Egresos.

Observación 5.

Pago de remuneraciones sin retención de ISR

A partir del mes de octubre 2014, el Instituto entrega una remuneración como apoyo a los representantes de los partidos políticos por un importe mensual de $12,500 al cual no se le aplica la retención de Impuesto sobre la Renta, estando obligados a ello.

VII. Consideraciones Finales

VII Consideraciones Finales

1) De la observancia de los Preceptos Legales:

En la revisión de la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del ejercicio 2014, se aplicaron diversos procedimientos de auditoría sobre la muestra seleccionada con la finalidad, entre otras, de verificar si las operaciones realizadas y registradas en la contabilidad del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, se ajustaron a los ordenamientos legales aplicables para el ejercicio de 2014.

De la evaluación de los resultados, se concluye que en lo general se observaron las disposiciones y ordenamientos jurídicos que regulan su operación, entre ellas la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Coordinación Fiscal; Constitución Política del Estado de Sonora; Código Fiscal del Estado de Sonora; Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora; Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2014; Ley de Hacienda del Estado; Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento; Ley Orgánica o Acuerdo del Ejecutivo que crea al Órgano Constitucionalmente Autónomo y su Reglamento Interno; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento; Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sonora y su Reglamento; Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal; Ley de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora; Ley del Boletín Oficial; Ley del Servicio Civil del Estado de Sonora; Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios; y demás que resulten aplicables.

2) De los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental:

Siendo los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, uno de los fundamentos para sustentar el registro correcto de las operaciones, la elaboración y presentación oportuna de estados financieros, basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo de legislaciones especializadas y aplicación general de la contaduría gubernamental, en la revisión de la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, como parte de los procedimientos de auditoría, se evaluó su observancia por parte del ente público auditado. Dicha evaluación, se realizó sobre las operaciones o aspectos determinados en el alcance de la revisión practicada.

De su análisis, se desprende que el ente público auditado, aplicó lo dispuesto en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental establecidos. Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental son los siguientes: a)Sustancia Económica, b)Entes Públicos, c)Existencia Permanente, d)Revelación Suficiente, e)Importancia Relativa, f)Registro e Integración Presupuestaria, g) Consolidación de la Información Financiera, h)Devengo Contable, i)Valuación, j)Dualidad Económica y k)Consistencia. Asimismo la Información Financiera y Presupuestal, se registró de acuerdo con lo establecido en la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, Ley de Contabilidad Gubernamental del Estado de Sonora, así como en ciertas disposiciones aplicables de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

3) Sobre el Ejercicio Presupuestario:

Durante el ejercicio fiscal 2014, con un presupuesto autorizado de $227 millones de pesos, los ingresos recaudados fueron menores a los presupuestados, por un importe de $51 millones 775 mil pesos quedando con un presupuesto de ingresos modificado de $230 millones 83 mil pesos. Dicho importe menor se recaudación se integra principalmente por las Participaciones y Aportaciones (Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas no entregadas por el Poder Ejecutivo). Con estos resultados, el Instituto, logró cumplir con el gasto operativo y de inversión, toda vez que de un presupuesto total de egresos de $227 millones de pesos habiéndose modificado también a $230 millones 83 mil pesos, se devengaron recursos por $205 millones 889 mil pesos, presentando un subejercicio de $24 millones 194 mil pesos; la información se presenta en el apartado III y los resultados de la fiscalización en el apartado V, VI y VII, numeral 8.

4) Del Cumplimiento Programático:

Los resultados de las 18 Metas que fueron seleccionadas, evaluadas y revisadas por el ISAF relativas al ejercicio fiscal 2014, muestran en lo general un cumplimiento satisfactorio por parte del Órgano Autónomo "Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana", los cuales se incluyen en los apartados IV y V.

5) De la Revisión realizada por el ISAF:

El ISAF, haciendo uso de sus facultades conferidas por la Constitución Política del Estado de Sonora, Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora y su Reglamento Interior del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, fiscalizó al Órgano Autónomo "Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana", con motivo de la revisión de la Cuenta Pública, por el Ejercicio Fiscal 2014 y los resultados se presentan en el apartado V.

6) De Otras Auditorías Financieras:

Adicionalmente a la revisión realizada por nuestro personal auditor, el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, en los términos del inciso C) del artículo 67 de la Constitución Local, contrató los servicios de Auditoría de Estados Financieros por el ejercicio 2014, a través del Despacho RGM Organización Profesional de Contadores, S.C., cuya opinión se toma como parte de este Informe, presentándose los resultados en los Apartados VI y VII, numeral 8.

7) Los documentos base que sustentan nuestra revisión son el trabajo realizado por este Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización en el Órgano Autónomo "Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana", así como los resultados presentados en el Dictamen de Auditor Externo contratado por el Sujeto Fiscalizado, los resultados se presentan en los Apartados V, VI y VII.

8) La opinión presentada en el Dictamen del Despacho de Auditor Externo, es parte complementaria a las observaciones derivadas del mismo, las cuales se incluyen en el Apartado VI.

A continuación se manifiesta la opinión relativa al Ente que fue Auditado:

8.A. Órgano Autónomo

8.A.1 Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana

Auditor : RGM Organización Profesional de Contadores, S.C.
Opinión: Positiva

9) Nuestra revisión de conformidad con los ordenamientos vigentes, considera la revisión del Ejercicio Fiscal 2014.

En relación con lo manifestado en el presente Informe de Resultados de la Revisión de la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del ejercicio 2014, nos permitimos entregar al Pleno del Congreso por conducto de la Comisión de Vigilancia del ISAF, las siguientes:

CONCLUSIONES Y COMENTARIOS

Hemos revisado la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del Ejercicio 2014 de conformidad con los Artículos 64 fracción XXV, 67, incisos B), C) y D) de la Constitución Política del Estado de Sonora; 1º fracción I, 6º y 7º de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora; la cual fue preparada por el Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana y enviada a través del Ejecutivo del Estado en los términos del Artículo 79, fracción VII de la Constitución Política del Estado de Sonora, misma que se integra por diversa documentación e información enunciada en el Apartado I. "Análisis de la Información Recibida" del presente informe. La citada documentación e información es responsabilidad de la Administración del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana. Nuestra atribución consiste en entregar por conducto de la Comisión de Vigilancia al Congreso, en los términos del artículo 67 inciso E) de la Constitución Política del Estado de Sonora, el Informe sobre el Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana.

Nuestra revisión fue realizada conforme a lo previsto por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales son aplicables en México para las auditorías que iniciaron a partir del 1º de enero de 2013, mismas que exigen se cumpla con los requerimientos de ética, así como se planee y ejecute la auditoría.

Con base en la revisión realizada por el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana los resultados presentados en el Dictamen de Auditor Externo de la Auditoría contratada por el Órgano Autónomo.

Excepto por las observaciones relevantes señaladas en los Apartados V y VI del presente informe, del resto de las observaciones contenidas en los Informes de Fiscalización, consideramos que la Cuenta Pública del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana del Ejercicio 2014, ha sido preparada de conformidad con los Ordenamientos Legales y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los resultados de la gestión financiera, del ejercicio presupuestario y del cumplimiento de metas.

Lo anteriormente expuesto no exime de responsabilidad a los servidores públicos del Instituto y todo aquel sujeto que en el manejo, custodia y aplicación de los recursos públicos del Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana y de cualesquier otra oficina de cualquier naturaleza que de cualquier modo dependa o forme parte del citado Instituto, respecto de las deficiencias e irregularidades independientemente de las aquí señaladas en que puedan haber incurrido, al igual que del cumplimiento total y definitivo de solventar las observaciones señaladas en los Apartados V y VI del presente informe y las contenidas en los informes de fiscalización que fueron notificados oportunamente al Instituto Estatal Electoral y de Participación Ciudadana, derivado de la revisión realizada por este Órgano Superior de Fiscalización y por el Despacho Externo en su caso.

Hermosillo, Sonora, 30 de agosto de 2015

A t e n t a m e n t e,

Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización
El Auditor Mayor

C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA