



INSTITUTO SUPERIOR DE
AUDITORIA Y FISCALIZACION

VENUE 28/ Jun/16

OFICINA DEL AUDITOR MAYOR: ISAF/AE-1738-2016
Hermosillo, Sonora, a 13 de Mayo de 2016.
2016: "Año del Diálogo y la Reconstrucción"

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO.

Directora General del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora
Hermosillo, Sonora.
Presente.

Asunto: Se notifican observaciones.

Con fundamento en los artículos 67 fracciones A) y D) de la Constitución Política Local; 18 fracción VII, 23 fracción IV, 28, 31, 45, 51, 52 fracciones III, V y VI de la Ley de Fiscalización Superior para el Estado de Sonora, notificamos las observaciones derivadas de la Segunda Auditoría de Gabinete realizada a los Informes Trimestrales correspondientes al Tercero y Cuarto Trimestres de 2015 e Inicial al Informe de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2015 del Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora que dignamente dirige, con la finalidad de que sean solventadas y ante la imposibilidad de que alguna de ellas pudiera lograrse, delimitar las responsabilidades que correspondan.

Es importante se sirvan atenderlas, debiendo rendirse en forma impresa y por medio electrónico, el o los informes acerca de la solventación o medidas dictadas en relación con las mismas, dentro de un plazo de 30 días hábiles, lo cual contribuirá a la mejora integral en beneficio del Ente a su digno cargo.

De igual forma agradeceremos se sirva informarnos en un plazo de 3 días hábiles, el nombre del funcionario responsable de atender, solventar y dar respuesta a las observaciones notificadas mediante el presente oficio.

En espera de su amable respuesta, reiteramos las seguridades de nuestra consideración y respeto.

Atentamente
El Auditor Mayor



C.P.C. Eugenio Pablos Antillón PCCA

- C.c.p. Dip. Fermín Trujillo Fuentes, Presidente de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Lina Acosta Cid, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Célida Teresa López Cárdenas, Secretaria de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Javier Dagnino Escobosa, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Jorge Luis Márquez Cazares, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Omar Alberto Guillen Partida, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Dip. Rafael Buelna Clark, Secretario de la Comisión de Vigilancia del ISAF.
- Lic. Miguel Ángel Murillo Aispuro, Secretario de la Contraloría General.
- C.P.C. Ernesto René Figueroa Guajardo PCCA, Auditor Adjunto de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
- C.P.C. Martha Mendivil Vega PCCA, Directora de Evaluación y Control de Fiscalización al Gobierno del Estado del ISAF.
- C.P. Pablo Enrique Ruiz García PCCA, Director de Seguimiento de Observaciones del Estado del ISAF.
- Lic. Gustavo E. Ruiz Jiménez PCCA, Director General de Asuntos Jurídicos del ISAF.
- Minutario.

INSTITUTO SUPERIOR DE AUDITORIA Y FISCALIZACION
13 MAYO 2016

Dirección de Gestión de Calidad - Dirección de Asesoría Técnica, Legal y de C. en la Vigilancia y Administración de Recursos Humanos
 Dirección de Planeación y Desarrollo de Recursos Humanos - Dirección de Asesoría Técnica, Legal y de C. en la Vigilancia y Administración de Recursos Humanos
 No. Certificado: 123073 a Vigilancia y Certificación, 15 de 03/2013
 Número de Referencia: 150 9701 2005 (SA DE CE 0001 15/03/2005)



Instituto de Crédito Educativo del Estado de Sonora

Observaciones derivadas de la 2a. Auditoría de Gabinete a los Informes Trimestrales e Inicial a la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal del Ejercicio 2015

Otras Observaciones

Observaciones

15. En el informe relativo al Cuarto Trimestre de 2015, se manifestó haber devengado recursos en la partida 11303 denominada "Remuneraciones Diversas" que no cuenta con suficiencia presupuestal original ni modificada, según consta al analizar el formato ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto", como se describe a continuación:

Partida	Concepto	Presupuesto		Devengado	Variación	
		Original	Modificado		Devengado vs Original	Devengado vs Modificado
11303	Remuneraciones Diversas	\$ 1,127,369	1,769,959 \$	\$ 1,784,417	\$ 657,048	\$ 14,458

Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado devengara recursos en la partida 11303 sin contar con suficiencia presupuestal original ni modificada, contraviniendo a los ordenamientos vigentes. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, antes de devengar recursos, se consulte si se cuenta con suficiencia presupuestal; de lo contrario solicitamos realizar los trámites y gestiones necesarios para evitar incurrir en una situación similar. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

RESPUESTA:

Al respecto informamos que al revisar el informe ETCA-II-09-A denominado "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Partida del Gasto en la partida 11303 "Remuneraciones Diversas" no encontramos diferencias entre el Egreso Modificado Anual y el Egreso Devengado Anual. Se anexa copia del informe mencionado y copia de una relación analítica de la cuenta de la partida mencionada. (ANEXO 1)

Al hacer una revisión más minuciosa de la partida trimestre por trimestre encontramos una diferencia, debido a que el sistema generó mal el importe

trimestral de la partida en el cuarto trimestre de 2015, el importe correcto es por la cantidad de 368,307.22 en vez de 382,766.81 dando una diferencia de 14,459. Sin embargo esta diferencia no altera el total devengado de la partida, del capítulo ni del presupuesto devengado.

Se procedió a hacer la corrección al reporte correspondiente el cual se envió a la Secretaría de Hacienda mediante Oficio No. ICEES-264/2016. (ANEXO 2).

Se envió memorándum al personal responsable para que cuando realice una requisición de bienes o servicios, verifique si la partida cuenta con suficiencia presupuestal, de lo contrario, realice los trámites necesarios para dar suficiencia presupuestal a dicha partida, anexamos copia del mismo. (ANEXO 3)

16. En el informe relativo al Tercer Trimestre de 2015, en el Formato ETCA-I-06 denominado "Estado Analítico del Activo", el saldo inicial difiere de los saldos al 31 de diciembre de 2014, según saldos manifestados en el Formato ETCA-I-01 denominado "Estado de Situación Financiera", excepto los renglones de Otros Activos Circulantes y Activos Intangibles, incumpliendo lo establecido en la Guía para la Elaboración de Informes Trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor, que dice: "Los saldos de cada uno de los rubros del activo deben ser los mismos que los que se muestran en el Estado de Situación Financiera".

Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el sujeto fiscalizado presentara la situación señalada en la presente observación, llevar a cabo la corrección al Formato ETCA-I-06 Denominado "Estado Analítico del Activo" y proporcionar copia a este Instituto en la que conste el sello de recibido de la Secretaría de Hacienda, proceder a publicarlo en el portal web. Al respecto, requerimos establezcan medidas para que en lo sucesivo, al elaborar el Estado en mención, se consideren las cifras de los rubros que correspondan, presentados en el Estado de Situación Financiera, conforme a los ordenamientos correspondientes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

RESPUESTA:

Al respecto informamos que por error en la programación del "Estado Analítico del Activo" el sistema procesaba el reporte como si fuera del mes, es decir que los saldos iniciales eran los del mes que se generaba, por ejemplo si se genera el reporte de junio el sistema arrojaba el saldo inicial del mes de junio no el de inicio del ejercicio.

Se procedió a hacer la corrección al formato ETCA-I-06 en el sistema, por lo que ya se genera la información de forma correcta; Se envió mediante oficio número ICEES-219/16 de fecha 10 de Junio de 2016 a la Subsecretaría de Planeación del Desarrollo, el Estado Analítico del Activo de los trimestres I, II y III del Ejercicio 2015 con las correcciones, mismos que se anexan. (ANEXO 4)

Informamos también que dichos formatos ya fueron publicados en la página web de este Instituto. Anexamos las pantallas. (ANEXO 5)

Se envió memorándum al personal responsable para que los informes se generen de acuerdo a lo establecido en la guía para la elaboración de informes trimestrales del Estado de Sonora emitida por Oficialía Mayor y demás Normatividad Aplicable. Se anexa memorándum. (ANEXO 6)

- 17. En los informes relativos al Tercero, Cuarto Trimestres de 2015 y de Cuenta Pública 2015, el sujeto fiscalizado, no presentó el Informe de Avance Programático, en el cual se detallan el total de metas Programadas Original Anual, Modificadas y el Avance Trimestral y Acumulado Anual de lo alcanzado respecto a lo Programado, así como las Justificaciones a las variaciones presentadas, por lo que fue imposible llevar a cabo la evaluación y control correspondiente.**

Medida de Solventación

Proporcionar a este Órgano Superior de Fiscalización, el informe de avance programático del tercero y cuarto trimestres de 2015 y de Cuenta Pública 2015; en los cuales se detallan la totalidad de las Metas Originales para el ejercicio 2015, Modificaciones, Programado Trimestral así como lo Alcanzado Trimestral y Acumulado Anual Alcanzado, debiendo publicarlos en el portal web. Sobre el particular, se requiere establecer medidas para que en lo sucesivo, se cumpla con la presentación de esta información, a través de los informes subsecuentes. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

RESPUESTA:

Se procedió a elaborar el Avance Programático de los cuatro trimestres y de la Cuenta Pública 2015, en los que se detalla el total de metas Programadas Original Anual, Modificadas y el Avance Trimestral y Acumulado Anual de lo alcanzado respecto de lo Programado, así como también las justificaciones de las variaciones de las mismas. Anexamos a este documento los Informes Mencionados. (ANEXO 7)

Cabe aclarar que en la Guía para la Elaboración de Estados Financieros de la CONAC no se incluía este Informe y fue hasta el 20 de Junio de 2016, mediante Oficio DGPYE 040/2016 que el Director General de Planeación y Evaluación nos solicitó la presentación del Informe del Avance Programático de los 4 trimestres del ejercicio 2015 (Se anexa copia del oficio en ANEXO 8), mismos que se enviaron con fecha 24 de Junio mediante Oficio No. ICEES-263/2016. Enviamos copia de Oficio en ANEXO 9

Se procedió a publicar en la página web del Instituto el Avance Programático. Se anexa impresión de la pantalla. (ANEXO 10)

Como medida para que en lo sucesivo, se cumpla con la presentación de esta información, a través de los informes subsecuentes, se envió memorándum al

personal responsable para que cumpla con la elaboración y envío de este informe. Se anexa memorándum. (ANEXO 11)

18. En el informe relativo a la Cuenta Pública 2015, 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)		Devengado vs Original
		Original	Devengado	
11301	Sueldos	\$7,191,256	\$6,766,973	-\$424,283
11307	Ayuda para Habitación	3,957,324	3,584,088	-373,236
11310	Ayuda para Energía Eléctrica	2,686,759	2,402,566	-284,193
13201	Prima Vacacional	118,270	17,350	-100,920
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	2,552,030	2,420,855	-131,175
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	363,420	345,826	-17,594
14107	Cuotas para Infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	242,274	230,546	-11,728
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	1,206,856	1,152,783	-54,073
14301	Pagas por Defunción, Pensiones y Jubilaciones	4,250,333	4,034,738	-215,595
15901	Otras Prestaciones	3,976,535	3,919,440	-57,095
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	461,790	203,510	-258,280
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	66,770	53,270	-13,500
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de equipos y bienes informáticos	352,097	111,569	-240,528
21501	Material para Información	96,393	29,880	-66,513
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las Instalaciones	372,324	185,360	-186,964
22106	Adquisición de Agua Potable	54,409	32,169	-22,240
26101	Combustibles	550,606	289,176	-261,430
27101	Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos	233,648	37,542	-196,106
31101	Energía Eléctrica	833,403	550,690	-282,713
31301	Agua	88,283	47,801	-40,482
31401	Telefonía Tradicional	1,521,422	1,033,158	-488,264
31601	Servicio de Telecomunicaciones y Satélites	581,814	301,600	-280,214
31802	Servicio Telegráfico	49,815	8,703	-41,112
32201	Arrendamiento de Edificios	820,000	716,839	-103,161
32301	Arrendamiento de Muebles Maquinaria y Equipo	45,898	26,438	-19,460
33101	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	1,008,103	758,156	-249,947
33301	Servicios de Informática	459,360	174,000	-285,360
33401	Servicios de Capacitación	342,675	35,960	-306,715
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	226,964	175,361	-51,603
33604	Edictos	40,000	0	-40,000
33605	Licitaciones, Convenios y Convocatorias	51,143	10,078	-41,065

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original
		Original	Devengado	
33801	Servicios de Vigilancia	1,123,498	611,377	-512,121
34101	Servicios Financieros y Bancarios	2,476,820	2,148,976	-327,844
34201	Servicios de Cobranza, Investigación Crediticia y Similar	20,374,279	14,089,943	-6,284,336
34701	Fletes y Maniobras	979,837	154,914	-824,923
35101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	280,274	71,828	-208,446
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	35,601	11,840	-23,761
35301	Instalaciones	30,548	6,084	-24,464
35302	Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	1,645,609	1,057,430	-588,179
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	289,332	225,594	-63,738
35701	Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo	257,593	126,976	-130,617
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	50,470	6,283	-44,187
36201	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de productos	365,276	0	-365,276
37101	Pasajes aéreos	284,000	8,952	-275,048
37201	Pasajes terrestres	35,090	4,534	-30,556
37501	Viáticos en el País	621,750	184,420	-437,330
37502	Gastos de Camino	60,336	9,351	-50,985
37601	Viáticos en el extranjero	133,696	0	-133,696
37901	Cuotas	45,321	14,853	-30,468
38101	Gastos de Ceremonial	199,130	30,990	-168,140
38301	Congresos y Convenciones	142,966	0	-142,966
39201	Impuestos y Derechos	228,035	39,577	-188,458
39501	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	19,985	0	-19,985
51501	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	26,000	0	-26,000
51901	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	40,000	11,141	-28,859
59101	Software	654,730	0	-654,730
71101	Créditos Otorgados para Entidades Federativas y Municipios al Sector Social y Privado para el Fomento de Actividades Productivas	204,682,093	170,306,769	-34,375,324

Medida de Solventación

Manifiestar a este Órgano Superior de Fiscalización las razones que dieron lugar para que el Sujeto Fiscalizado no justificara en el informe de la Cuenta Pública de 2015, los motivos que originaron las economías presentadas en ciertas partidas y su afectación en la estructura programática, solicitando copia del acta mediante la cual el Órgano de Gobierno autorizó la aplicación de las mismas, en función de los objetivos y metas planteados para el ejercicio presupuestal. En lo sucesivo solicitamos establecer medidas para que se presupueste de acuerdo a las necesidades de las metas programadas. En caso de no atender lo dispuesto en la presente medida de solventación, deberá procederse conforme a las disposiciones legales y normativas vigentes, respecto de los servidores públicos que resulten responsables, en virtud de la situación antes observada.

RESPUESTA:

En la Presentación de la Cuenta Pública Anual, en el apartado de "Justificaciones", se informaron las transferencias de forma trimestral.

El presupuesto de Egresos por Ejercer del Ejercicio 2015, no pudo llevarse a cabo según las metas establecidas, debido a que no se contó con el total de las ministraciones por parte del Gobierno del Estado para gasto corriente, por lo que nos vimos en la necesidad de utilizar los Recursos Propios para poder solventar los gastos más esenciales.

Cabe señalar que en lo que respecta a la afectación de la estructura Programática informamos que la falta de los recursos estatales no afectó a los programas principales, los cuales son: otorgamiento y recuperación de créditos educativos, toda vez que se cubrió la operación con recursos propios. No se lograron las metas al 100% pero se cumplieron los compromisos que teníamos con los acreditados.

Se llevó a cabo Reunión Extraordinaria No. 187 donde el Órgano de Gobierno autorizó las Transferencias Presupuestales del 2015, en función a los objetivos y metas planteadas para el ejercicio presupuestal, de las partidas a las que este Ente Fiscalizador hace referencia en la presente Observación. Se anexa copia del Acta. (ANEXO 12)

Se envió memorándum al personal responsable para que en lo sucesivo se presupueste de acuerdo a las metas programadas. (ANEXO 13)

A continuación se detalla la justificación y afectación a la estructura programática de cada una de las partidas, mismas que ya fueron aprobadas por el Órgano de Gobierno.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
11301	Sueldos	\$7,191,256	\$6,766,973	-\$424,283	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció	No se afectó la estructura programática.
11307	Ayuda para Habitación	3,957,324	3,584,088	-373,236	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció	No se afectó la estructura programática.
11310	Ayuda para Energía Eléctrica	2,686,759	2,402,566	-284,193	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación	No se afectó la estructura programática.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	
13201	Prima Vacacional	118,270	17,350	-100,920	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
14101	Cuotas por Servicio Médico del ISSSTESON	2,552,030	2,420,855	-131,175	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
14106	Otras Prestaciones de Seguridad Social	363,420	345,826	-17,594	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
14107	Cuotas para Infraestructura, equipamiento y mantenimiento hospitalario	242,274	230,546	-11,728	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
14201	Cuotas al FOVISSSTESON	1,206,856	1,152,783	-54,073	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte	No se afectó la estructura programática.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	
14301	Pagas por Defunción, Pensiones y Jubilaciones	4,250,333	4,034,738	-215,595	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
15901	Otras Prestaciones	3,976,535	3,919,440	-57,095	Se realizaron modificaciones por cambio en la aplicación del plan de remuneración total, se realizó ampliación presupuestal estatal por diferencia entre lo autorizado y realmente ejercido y parte del presupuesto con recurso propio no se ejerció.	No se afectó la estructura programática.
21101	Materiales, Útiles y Equipos Menores de Oficina	461,790	203,510	-258,280	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
21201	Materiales y útiles de impresión y reproducción	66,770	53,270	-13,500	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
21401	Materiales y Útiles para el Procesamiento de equipos y bienes informáticos	352,097	111,569	-240,528	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
21501	Material para Información	96,393	29,880	-66,513	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
22101	Productos Alimenticios para el Personal en las instalaciones	372,324	185,360	-186,964	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
22106	Adquisición de Agua Potable	54,409	32,169	-22,240	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
26101	Combustibles	550,606	289,176	-261,430	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
27101	Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos	233,648	37,542	-196,106	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
31101	Energía Eléctrica	833,403	550,690	-282,713	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
31301	Agua	88,283	47,801	-40,482	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
31401	Telefonía Tradicional	1,521,422	1,033,158	-488,264	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
31601	Servicio de Telecomunicaciones y Satélites	581,814	301,600	-280,214	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
31802	Servicio Telegráfico	49,815	8,703	-41,112	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
32201	Arrendamiento de Edificios	820,000	716,839	-103,161	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
32301	Arrendamiento de Muebles Maquinaria y Equipo	45,898	26,438	-19,460	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33101	Servicios Legales, de Contabilidad, Auditorías y Relacionados	1,008,103	758,156	-249,947	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33301	Servicios de Informática	459,360	174,000	-285,360	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33401	Servicios de Capacitación	342,675	35,960	-306,715	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
33603	Impresiones y Publicaciones Oficiales	226,964	175,361	-51,603	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33604	Edictos	40,000	0	-40,000	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33605	Licitaciones, Convenios y Convocatorias	51,143	10,078	-41,065	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
33801	Servicios de Vigilancia	1,123,498	611,377	-512,121	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
34101	Servicios Financieros y Bancarios	2,476,820	2,148,976	-327,844	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
34201	Servicios de Cobranza, Investigación Crediticia y Similar	20,374,279	14,089,943	-6,284,336	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
34701	Fletes y Maniobras	979,837	154,914	-824,923	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35101	Mantenimiento y Conservación de Inmuebles	280,274	71,828	-208,446	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35201	Mantenimiento y Conservación de Mobiliario y Equipo	35,601	11,840	-23,761	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35301	Instalaciones	30,548	6,084	-24,464	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
35302	Mantenimiento y Conservación de Bienes Informáticos	1,645,609	1,057,430	-588,179	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35501	Mantenimiento y Conservación de Equipo de Transporte	289,332	225,594	-63,738	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35701	Mantenimiento y Conservación de Maquinaria y Equipo	257,593	126,976	-130,617	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
35901	Servicios de Jardinería y Fumigación	50,470	6,283	-44,187	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
36201	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de productos	365,276	0	-365,276	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
37101	Pasajes aéreos	284,000	8,952	-275,048	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
37201	Pasajes terrestres	35,090	4,534	-30,556	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
37501	Viáticos en el País	621,750	184,420	-437,330	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
37502	Gastos de Camino	60,336	9,351	-50,985	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
37601	Viáticos en el extranjero	133,696	0	-133,696	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
37901	Cuotas	45,321	14,853	-30,468	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
38101	Gastos de Ceremonial	199,130	30,990	-168,140	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
38301	Congresos y Convenciones	142,966	0	-142,966	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
39201	Impuestos y Derechos	228,035	39,577	-188,458	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
39501	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	19,985	0	-19,985	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.

Partida	Concepto	Presupuesto (En Pesos)		Devengado vs Original	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Original	Devengado			
					gastos más prioritarios de operación.	
51501	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	26,000	0	-26,000	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
51901	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	40,000	11,141	-28,859	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
59101	Software	654,730	0	-654,730	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	No se afectaron los programas principales de otorgamiento y recuperación de crédito Educativo. Se pospusieron actividades no sustanciales para el logro de metas.
71101	Créditos Otorgados para Entidades Federativas y Municipios al Sector Social y Privado para el Fomento de Actividades Productivas	204,682,093	170,306,769	-34,375,324	No se ejerció el total presupuestado, debido a que el Gobierno del Estado no entregó los subsidios de los meses de Enero a Julio y Noviembre y Diciembre de 2015, por un importe total de 15.9 millones de pesos, haciendo uso del recurso propio para solventar los gastos más prioritarios de operación.	Para alcanzar la colocación de créditos educativos, que es lo que se presenta en esta partida, no se realizó la promoción del mismo debido a la incertidumbre de los recursos, pero si se cumplió con los compromisos que se tenían con los acreditados ya existentes y una parte de nuevos.

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

Partida	Concepto	Presupuesto 2015 (En Pesos)		Variación Devengado	Justificación	Afectación a la Estructura Programática
		Modificado	Devengado			

				vs Modificado		
11306	Riesgo Laboral	\$16,458,381	\$15,015,432	-\$1,442,949	Se realizó una ampliación al Presupuesto Estatal por la diferencia entre lo autorizado y lo devengado real, y en el presupuesto de recurso propio no se ejerció lo que se había presupuestado debido a la restricción de nuevas plazas	No se afectó la Estructura Programática
24801	Materiales Complementarios	16,675	0	-16,675	Se canceló la compra de materiales, debido a la falta de recursos.	No se afectó la Estructura Programática
31801	Servicios Postal	736,700	155,422	-581,278	Se reclasificó de la partida 34701 "Fletes y Maniobras" por observación de ISAF y se canceló el envío de comunicaciones mensuales.	No se afectó la Estructura Programática
59701	Licencia Informática e Intelectuales	87,348	52,618	-34,730	Se realizó la transferencia pero se analizó la adquisición y se canceló una parte por la falta de recursos.	No se afectó la Estructura Programática
99101	ADEFAS	14,729,181	14,290,195	-438,986	Se dio de alta como ADEFAS el total de las Comisiones por cobranza externa generadas en 2014, sin embargo no fueron presentadas la totalidad de las facturas para su cobro.	No se afectó la Estructura Programática