

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA (ICATSON)

Dictamen de Auditoría de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011

Informe Presupuestal

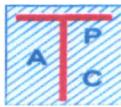
AT'N: LIC. CARLOS TAPIA ASTIAZARÁN
SECRETARIO DEL RAMO



ya en c.d.



DESPACHO NORZAGARAY & SOC
CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO



CERTIFICACIÓN
No. 2608 IMCP

Despacho Norzagaray & Soc.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

ASOCIADO A:
Instituto Sonorense de
Contadores Públicos A.C.

CÉSAR NORZAGARAY ESQUER

CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO

RESPECTO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

AFILIADO A:
Instituto Mexicano de Contadores
Públicos A.C.

E Instituto del Noroeste de
Contadores Públicos. A.C.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

ÍNDICE

	Página
I. Antecedentes	3
II. Presupuesto Aprobado o Autorizado	3
III. Modificación al Presupuesto	4
IV. Variaciones en el Presupuesto Total y lo Ejercido	4
V. Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos	6
VI. Adeudos Pendientes por Falta de Presupuesto	6
VII. Conciliación del Resultado Presupuestal y Contable	7
VIII. Conciliación del Ingreso Presupuestal y Contable	8
IX. Conciliación del Egreso Presupuestal y Contable	9
X.- Anexo EVTOP-03 y 04	

Av. Allende N° 1624 pte., E/ Otanchahui y Bacatete, C.P. 85110. Tel. y Fax (644) 413-59-30, Cd. Obregón, Sonora.

Correo Electrónico cesarnorza58@hotmail.com



I.- ANTECEDENTES:

De conformidad con las disposiciones previstas en los artículos 52 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora y 18 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, es competencia del Órgano de Gobierno del Instituto, en este caso de la Junta Directiva, conocer, autorizar y en su caso modificar el presupuesto de ingresos y egresos.

II.- PRESUPUESTO APROBADO O AUTORIZADO:

<u>CONCEPTO:</u>	<u>IMPORTE</u>
<u>INGRESOS:</u>	
Subsidio Federal	\$ 43,227,108
Subsidio Estatal	25,218,974
Ingresos Propios	10,322,191
Contribución estatal del 40% (según convenio de cláusulas sexta, séptima y octava de fecha 22 de julio de 1983).	3,512,459
Total de ingresos	\$ 82,280,732
 <u>EGRESOS:</u>	
Servicios personales	\$ 71,116,566
Materiales y suministros	2,638,024
Servicios generales	8,140,622
Bienes muebles e inmuebles	385,520
Total de egresos	\$ 82,280,732

III.- MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO:

El presupuesto por el ejercicio 2011 fue modificado, debido a la evolución adversa de las participaciones federales que propicia la actual circunstancia económica.

<u>CONCEPTO:</u>	<u>PRESUPUESTO ORIGINAL</u>	<u>PRESUPUESTO MODIFICADO</u>
<u>INGRESOS:</u>		
Subsidio Federal	\$ 37,958,419.	\$ 43,227,108.
Subsidio Estatal	25,447,438.	25,218,974.
Ingresos Propios	6,000,000.	10,322,191.
Contribución estatal del 40%	0.	3,512,459.
Total de ingresos	\$ 69,405,857.	\$ 82,280,732.
<u>EGRESOS:</u>		
Servicios personales	56,507,036.	71,116,566.
Materiales y suministros	3,935,338.	2,638,024.
Servicios generales	8,963,483.	8,140,622.
Bienes muebles e inmuebles	0.	385,520.
Total de egresos	\$ 69,405,857.	\$ 82,280,732.

IV.- VARIACIONES EN EL PRESUPUESTO TOTAL Y LO EJERCIDO:

Conforme a la comparación entre lo presupuestado y lo ejercido, el presupuesto de ingresos y egresos, considerando las modificaciones, muestra las siguientes variaciones:

CONCEPTO	Presupuesto Modificado	Alcanzado/ Ejercido	Variación	% Alcanzado
INGRESOS:				
Subsidio Federal	\$ 43,227,108.	\$ 43,227,108.	\$ 0.	100.
Subsidio Estatal	25,218,974.	25,942,998.	-724,024.	103.
Ingresos Propios	10,322,191.	10,322,191.	0.	100.
Contribución estatal del 40%	3,512,459.	0.	3,512,459.	0.
Total de ingresos	\$ 82,280,732.	\$ 79,492,297.	\$ 2,788,435.	97.
EGRESOS:				
Servicios personales	\$ 71,116,566.	\$ 69,760,714.	\$ 1,355,852.	98.
Materiales y suministros	2,638,024.	2,619,502.	18,522.	99.
Servicios generales	8,140,622.	8,398,565.	-257,943.	103.
Bienes muebles e inmuebles	385,520.	413,746.	-28,226.	107.
Total de egresos	\$ 82,280,732.	\$ 81,192,527.	\$ 1,088,205.	99.

Las variaciones del presupuesto de Ingresos y Egresos que se señalan en la columna tres, se derivan de lo siguiente:

1. Del presupuesto Estatal 2011 quedó pendiente de recibir la cantidad de \$3,588,556. (que se conforma de una partida de \$3,512,459. no aportada por el gobierno estatal según lo señalado en el convenio de coordinación estatal y federal de la contribución del 40% y \$76,096. cantidad no recibida del presupuesto estatal 2011 que corresponde a pagos de la última quincena de diciembre de 2011, a este importe se le deben restar los \$800,120. por tratarse de presupuesto pendiente por recibir del 2010 recibido y ejercido en 2011); resultando la diferencia de \$2,788,435.
2. La diferencia de \$1,088,205. en el presupuesto de egresos se deriva de considerar (el presupuesto pendiente de recibir y ejercer de 2011 por \$3,588,556., restando los \$800,120. del presupuesto 2010 recibido y ejercido en 2011 y restando la pérdida contable por \$1,700,230).
3. La pérdida real del ejercicio 2011 confrontando lo recibido y ejercido del 2011 son \$2,500,350. (por considerar que en el 2011 se recibió y se ejerció un presupuesto perteneciente al 2010 por la cantidad de \$800,120. adicionando la pérdida contable por \$1,700,230).
4. El Instituto cerró el ejercicio 2011 con un saldo disponible en bancos por \$8,399,880. (del cual; la cantidad de \$6,035,039. corresponde a presupuesto pendiente de ejercer y la cantidad de \$2,331,037. corresponde al saldo del presupuesto comprometido y/o fondo de contingencia creado de economías de ejercicios anteriores).

5. El Instituto en el 2011 utilizó recursos del fondo de contingencia por la cantidad de \$399,268., iniciando el ejercicio con un saldo de \$2,730,305. y terminando con un saldo de \$2,331,037. Se recomienda una vez recibido el recurso del presupuesto pendiente de recibir sea restituido.

Del análisis anterior, se desprende que el Instituto deberá registrar en su contabilidad sus cuentas de orden presupuestales de control al cierre del ejercicio 2011; como a continuación se indica:

CONCEPTO	ESTATAL	FEDERAL	TOTAL
Presupuesto autorizado y/o modificado (2011)	\$ -39,053,624.	\$ -43,227,109.	\$ -82,280,733.
Presupuesto por ejercer (2011)	0.	6,035,039.	6,035,039.
Presupuesto ejercido (2011)	35,465,068.	37,192,070.	72,657,138.
Presupuesto pendiente de recibir (2011)	3,588,556.	0.	3,588,556.
Presupuesto comprometido (de ejercicios anteriores)	2,331,037.	0.	2,331,037.
TOTALES	\$ 2,331,037.	\$ 0.	\$ 2,331,037.

Nota: Al cierre del ejercicio se deberán cancelar las cuentas de orden presupuestales de resultados del 2011, prevaleciendo únicamente las cuentas de orden del presupuesto federal por ejercer (2011) por \$6,035,039., presupuesto estatal pendiente de recibir (2011) por \$3,588,556. y el presupuesto comprometido (de ejercicios anteriores 2011) por \$2,331,037.; el resto de las cuentas quedan saldadas.

V.- ANÁLISIS Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS:

En el ejercicio 2011, el Instituto definió metas y objetivos a cumplir, mismas que se incluyen en el ANEXO EVTOP-03 y 04 a este informe, indicándose los casos en que el objetivo y/o metas no fue cumplido al 100%; así mismo, las explicaciones por parte de los funcionarios de los motivos por los cuales no fueron alcanzadas las metas. De un total de 41 metas programadas 6 no se cumplieron al 100%.

VI.- ADEUDOS PENDIENTES POR FALTA DE PRESUPUESTO:

Al 31 de Diciembre de 2011, el Instituto dejó adeudos pendientes importantes por cuotas al ISSSTESON por la cantidad de \$8,618,189., según información de los directivos; el Instituto está por firmar un convenio de pagos con esta Institución de Seguridad Social, mismo que se cubrirá el referido adeudo en 11 mensualidades sin dejar de cubrir las mensualidades actuales por cada mes transcurrido.

Es importante que el Instituto cubra con oportunidad estos compromisos, con la finalidad de no poner en riesgo la suspensión de los servicios de salud del personal; por ser una prioridad la seguridad social.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

VII.- CONCILIACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTAL Y CONTABLE:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2011

(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
Ingresos presupuestales obtenidos (hoja 6).	\$ 78,692,177.
Egresos presupuestales ejercidos (hoja 6).	72,657,138.
Resultado presupuestal	\$ <u>6,035,039.</u>
MAS:	
Partidas que se suman en la conciliación de ingresos presupuestales contra los ingresos del estado de resultado (hoja 8).	800,120.
MENOS:	
Partidas que se suman en las conciliaciones del gasto presupuestal contra los gastos del estado de resultado (hoja 9).	8,535,389.
Resultado contable	\$ <u><u>-1,700,230.</u></u>

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

VIII.- CONCILIACIÓN DEL INGRESO PRESUPUESTAL Y CONTABLE:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2011

(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
<u>INGRESOS PRESUPUESTALES (Hoja 5 y 6):</u>	
Subsidio Federal	\$ 43,227,108.
Subsidio Estatal (\$25,942,998. - \$800,120. presupuesto 2010)	25,142,878.
MAS:	
Ingresos Propios	10,322,191.
Contribución Estatal del 40%	0.
Total ingresos sobre bases presupuestales (A) \$	78,692,177.
<u>INGRESOS CONTABLES (Hoja 5 y 6):</u>	
Subsidio Federal	\$ 43,227,108.
Subsidio Estatal	25,942,997.
Ingresos Propios Planteles	7,460,395.
Ingresos Propios Acciones Móviles	2,861,797.
Ingresos por Cobrar	0.
Total ingresos contables según estado de resultados (B) \$	79,492,297.
DIFERENCIA QUE SE SUMA A LAS PARTIDAS DE CONCILIACIÓN (A - B) \$	800,120.

INSTITUTO DE CAPACITACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE SONORA

IX.- CONCILIACIÓN DEL EGRESO PRESUPUESTAL Y CONTABLE:

Periodo terminado al 31 de Diciembre de 2011

(Pesos Históricos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
<u>EGRESOS PRESUPUESTALES (Hoja 5 y 6):</u>	
Servicios Personales	\$ 61,492,972.
Materiales y suministros	2,638,024.
Servicios Generales	8,140,622.
Bienes muebles e inmuebles	385,520.
Total de egresos presupuestales (A) \$	72,657,138.
<u>EGRESOS CONTABLES (Hoja 5 y 6):</u>	
Servicios Personales	\$ 69,760,714.
Materiales y suministros	2,619,502.
Servicios Generales	8,398,565.
Bienes muebles e inmuebles	413,746.
Total de egresos contables según estado de resultado (B) \$	81,192,527.
DIFERENCIA QUE SE RESTAN A LAS PARTIDAS DE CONCILIACIÓN (A - B) \$	-8,535,389.

Atentamente

C.P.C. César Norzagaray Esquer
Cédula Profesional No. 1136404
Auditor Externo 2011.

Cd. Obregón, Sonora, 29 de Febrero de 2012.

C.c.p. Dra. Sandra Elivia Becerril López – Directora General de ICATSON –
C.P.C. Patricia Eugenia Argüelles Canseco – Directora General de Auditoría Gubernamental de la
Secretaría de la Contraloría General –
Exp.