

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**CONTENIDO**

- I. Antecedentes.
- II. Objeto de Creación.
- III. Organización y Administración.
- IV. Periodo de Revisión.
- V. Información Financiera.
- VI. Resumen de Resultados.
- VII. Resultados por cada una de las Cuentas.
- VIII. Informe del Ejercicio del Presupuesto Programático.



Hermosillo, Sonora, a Marzo 08 del 2012.

L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARÁN  
Secretario de la Contraloría General.  
P r e s e n t e.

**Asunto:** Informe Complementario de Auditoria Externa 2011.

**Entidad:** Instituto Tecnológico de Puerto Peñasco, O.P.D.

En cumplimiento a lo que se establece en el Anexo 2 del contrato de prestación de servicios profesionales No. 15/2011 para realizar la auditoria a los estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011, nos permitimos someter a su consideración el **INFORME COMPLEMENTARIO** al 31 de Diciembre de 2011, del **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO, O.P.D.** que contienen el resultado de nuestra revisión, la cual tuvo como propósito efectuar una valuación general de la Entidad, respecto a sus cifras que presentan los registros contables por dicho periodo, así como de los sistemas de contabilidad y de control interno que se tienen establecidos en dicho Instituto.

#### I. ANTECEDENTES

El Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, fue creado mediante el Decreto No. 30, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 11 de Octubre de 2000.

#### II. OBJETO DE CREACIÓN

El Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno de Sonora, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propios, con el fin de impartir educación del tipo superior

tecnológica, para formar profesionistas, profesores e investigadores aptos para la aplicación y generación de conocimientos y la solución creativa de los problemas, con un sentido de innovación en la incorporación de avances científicos y tecnológicos de acuerdo a los requerimientos del desarrollo económico y social de la región del Estado y del País.

### III. ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN

Se tomaron como base para nuestra revisión los manuales del reglamento interior, manual de organización y manual de procedimientos.

### IV. PERIODO DE REVISIÓN

El periodo de revisión, comprendió desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

### V. INFORMACIÓN FINANCIERA

A continuación se presenta el Estado de Posición Financiera al 31 de Diciembre de 2011 en pesos históricos.

ACTIVO	31-DIC-11	PASIVO	31-DIC-11
<b>Circulante</b>		<b>Pasivo</b>	
Bancos	\$2,982,965	Cuentas por Pagar	\$806,666
Cuentas por Cobrar	1,240,343	Ingresos por Realizar	243,840
<b>Total Circulantes</b>	<b>\$4,223,308</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>\$1,050,506</b>
<b>Fijo</b>		<b>Patrimonio</b>	
Terrenos y Edificios	\$28,292,222	Adquirido	\$18,967,346
Mobiliario y Equipo	8,984,393	Donado	20,819,933
Construcciones	510,675		
Equipo de Transporte	1,583,275	Comodato	24,000
Otros Activos Fijos	440,714		
<b>Total Fijo</b>	<b>\$39,811,279</b>	Remanente Eje. Ant.	3,427,036
		Remanente Ejercicio	-170,076
<b>Diferido</b>	<b>\$84,158</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$43,068,239</b>
<b>Total Activo</b>	<b>\$44,118,745</b>	<b>Total Pasivo + Pat.</b>	<b>\$41,118,745</b>

Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2011.

	<b>31-DIC-11</b>
<b>Ingresos:</b>	
Subsidio Gobierno Federal	\$12,673,901
Subsidio Gobierno Estatal	13,012,494
Ingresos Propios	2,795,930
Otros Ingresos	43,264
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$28,525,589</b>
<b>Egresos:</b>	
Servicios Personales	\$19,606,752
Materiales y Suministros	1,420,625
Servicios Generales	4,237,286
Transferencias Asig. Subsidios	74,065
Bienes Muebles e Inmuebles	2,846,262
Inversión Pública	510,675
<b>Total Egresos</b>	<b>\$28,695,665</b>
<b>Remanente del Ejercicio</b>	<b>\$-170,076</b>

## VI. RESUMEN DE RESULTADOS

A continuación se presenta un resumen con las cuentas analizadas y los resultados obtenidos.

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31-DIC-11</b>	<b>% ANALIZADO</b>
Bancos	\$2,982,965	100%
Cuentas por Cobrar	1,240,343	94%
Activo Fijo	39,811,279	80%
Depósitos en Garantía	84,158	100%
Cuentas por Pagar	806,666	88%
Ingresos por Realizar	243,840	100%
Ingresos	28,525,589	90%
Egresos	28,695,665	76%

## VII. RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS

### A. SOLVENTACION DE OBSERVACIONES INFORME AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. Al 31 de Diciembre de 2011, dentro de la cuenta No. 1140-0000 "Deudores Diversos" existen saldos con antigüedad superior a un año, en la cuenta No. 1140-0036 "Cesues" por \$216,600, 1140-0046 "Banamex" por \$116,800 pesos, proveniente del año 2005 y en la cuenta No. 1140-081 "Flores Araujo Patricia" por \$24,000 pesos, proveniente del año 2008 y la cuenta 1140-0102 "Conalep" por \$18,000.00.

**Normatividad Violada:**

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 93.

**Medida de Solventación:**

Se sugiere determinar el origen de estas partidas y ponerse en consideración de la Junta Directiva para que proceda en consecuencia.

2. En la cuenta No. 1160-0000 "Deudores por Inscripción" por un importe de \$255,641 pesos, no se tiene establecido un procedimiento para el manejo de estos créditos a los alumnos, ya que existen saldos de alumnos que ya no se encuentran estudiando en el Instituto.

**Normatividad Violada:**

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 92, 93 y 137.

**Medida de Solventación:**

Se recomienda establecer una política o procedimiento por escrito y debidamente autorizado para el manejo de estos créditos, así como realizar la depuración del saldo antes del cierre del ejercicio para que no se genere una posible salvedad en dicho saldo.

3. Los listados de Activos Fijos que nos fueron proporcionados por parte del Instituto para nuestra revisión, no se encuentran debidamente actualizados ya que existen activos que se encuentran en desuso, no se encuentran físicamente, además en dichos listados no se pueden identificar de manera fácil los activos del Instituto (principalmente mobiliario y equipo).

**Normatividad Violada:**

Reglamento de la Ley de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, artículo 92, 93 y 137.

**Medida de Solventación:**

Se recomienda que se programe y se lleve a cabo un inventario del 100% de los activos, así como que cada uno de estos cuente con una placa de identificación, además se recomienda que los activos que ya fueron autorizados por la Junta Directiva para su baja, se realicen las afectaciones contables necesarias.

**B. BANCOS**

**Objetivo**

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

**Procedimientos Aplicados**

- Las cuentas bancarias se revisaron en base a las conciliaciones bancarias al 31 de Diciembre de 2011, verificando los cálculos aritméticos, verificándolas contra los registros contables y los estados de cuenta bancarios, analizando la antigüedad de partidas en conciliación, así como los eventos posteriores. El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2011, se integra de la siguiente manera:

CUENTA	BANCO	SALDO AL 31-DIC-11
7669286	Banamex	\$2,044,367
7710642	Banamex	28,628
7749816	Banamex	194,255
7666384	Banamex	31,424
7664438	Banamex	684,291
<b>TOTAL</b>		<b>\$2,982,965</b>

**Observaciones:**

- Sin observaciones.

**C. CUENTAS POR COBRAR**

**Objetivo**

- Que los saldos presentados en el estado de posición financiera correspondan a adeudos reales a favor del Instituto y que serán cobrables.
- Que en el estado de posición financiera se incluyan todas las cuentas por cobrar existentes a la fecha de los estados financieros.
- Correcta evaluación de las cuentas por cobrar.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

**Procedimientos Aplicados**

- Se cotejaron los saldos en cuentas por cobrar contra la documentación original en poder del Instituto.
- Se verificaron las antigüedades de saldos de las cuentas de deudores, gastos por comprobar, etc., así como los conceptos y la naturaleza del saldo.
- Cotejar el saldo de deudores por inscripción contra ingresos por realizar.

El saldo de estas cuentas al 31 de Diciembre de 2011, se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Deudores Diversos	\$976,231
Gastos por Comprobar	8,202
Deudores por Inscripción	255,641
Funcionarios y Empleados	270
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,240,344</b>

## D. ACTIVO FIJO

### Objetivo

- Comprobación física del bien y que se encuentren uso.
- Verificar que sean parte del patrimonio del Instituto.
- Determinar si existen gravámenes sobre los activos.
- Comprobar la adecuada presentación y revelación en los estados financieros.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

### Procedimientos Aplicados

- Comprobar contra la documentación las adquisiciones durante el ejercicio dictaminado.
- Revisar la aprobación por parte de la H. Junta Directiva para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos.
- Verificar la existencia de procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

La integración del Activo Fijo al 31 de Diciembre de 2011 es:

*[Handwritten signature]*

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Terrenos	\$1,658
Edificios	28,290,564
Mobiliario y Equipo	8,984,393
Construcciones	510,675
Equipo de Transporte	1,583,275
Otros Activos Fijos	440,714
<b>TOTAL</b>	<b>\$39,811,279</b>

Durante el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2011, el Instituto adquirió activos fijos por la cantidad de \$3,340,864.00, los cuales fueron aprobados en acta XL celebrada por la H. Junta Directiva .

**Observaciones:**

- Sin observaciones.

**E. CUENTAS POR PAGAR**

**Objetivo**

- Comprobar la autenticidad de las cuentas por pagar que se muestran en el estado de posición financiera.
- Correcta valuación y presentación de los pasivos en el estado de posición financiera.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

**Procedimientos Aplicados**

- Obtener y preparar análisis de movimientos, revisando la documentación soporte.
- Comprobación de saldos mediante pagos posteriores.

La integración de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2011 es:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Acreedores Diversos	799,879
Impuestos por Pagar	6,787
Ingresos por Realizar	243,840
<b>TOTAL</b>	<b>\$1,050,506</b>

**Observaciones:**

- Sin observaciones.

**F. PATRIMONIO**

**Objetivo**

- Verificar que los saldos que se presentan en los distintos renglones del patrimonio, correspondan a la naturaleza de sus rubros.
- Que las cuentas del patrimonio se encuentren correctamente presentadas en el estado de posición financiera, así como su revelación sea suficiente.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

**Procedimientos Aplicados**

- Cotejar auxiliares contra mayor general.
- Verificar el patrimonio contra la cuenta de activo fijo.

La integración de las cuentas de patrimonio al 31 de Diciembre de 2011 es:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Patrimonio	\$39,811,279
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,427,036
Resultado del Ejercicio	-170,076
<b>TOTAL</b>	<b>\$43,068,239</b>

**Observaciones:**

- Sin observaciones.

## G. INGRESOS

### Objetivo

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

### Procedimientos Aplicados

- Análisis selectivo de la documentación que ampara los ingresos.
- Comprobar que fueron depositados en cuentas recaudadoras del Instituto.
- Confirmación de las aportaciones Federales y Estatales.

El saldo de la cuenta de ingresos al 31 de Diciembre de 2011 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Subsidio Federal	\$12,673,901
Subsidio Estatal	13,012,494
Ingresos Propios	2,795,930
Otros Ingresos	43,264
<b>TOTAL</b>	<b>\$28,525,589</b>

### Observaciones:

- Sin observaciones.

## H. EGRESOS

### Objetivo

- Comprobar que los gastos representen transacciones efectivamente realizadas y que correspondan a los fines propios del Instituto.
- Verificar que se encuentren registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y que no se incluyan transacciones de otros años.

- Comprobar que los egresos estén correctamente contabilizados y presentados en el estado de resultados.
- Revisar la adecuada presentación conforme a los principios de contabilidad gubernamentales.

**Procedimientos Aplicados**

- Cotejar saldos de sumaria contra auxiliares
- Realización de examen documental de gastos.
- Observancia de las leyes y reglamentación aplicable.

El saldo de la cuenta de egresos al 31 de Diciembre de 2011 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-DIC-11
Servicios Profesionales	\$19,606,752
Materiales y Suministros	1,420,625
Servicios Generales	4,237,286
Transferencias, Asigncs, subsidios	74,065
Bienes Muebles e Inmuebles	2,846,262
Inversión Pública	510,675
<b>TOTAL</b>	<b>\$28,695,665</b>

**Observaciones:**


- Sin observaciones.

### VIII. INFORME DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO PROGRAMATICO

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

Presupuesto de Ingresos	Presupuesto 2011	Presupuesto Ejercido	% de Avance
Ingresos Gobierno Federal	\$12,673,901	\$12,673,901	100.00%
Ingresos Gobierno Estatal	12,092,494	13,012,494	107.61%
Ingresos Propios	1,650,000	2,795,930	169.45%
Otros Ingresos	0	43,265	
<b>Total</b>	<b>\$26,416,395</b>	<b>\$28,525,590</b>	<b>107.98%</b>

Presupuesto de Egresos	Presupuesto 2011	Presupuesto Ejercido	% de Avance
Servicios Personales	\$20,584,988	\$19,606,752	95.24%
Materiales y Suministros	1,538,935	1,420,625	92.31%
Servicios Generales	3,706,036	4,237,286	114.33%
Bienes Muebles e Inmuebles	530,000	2,846,262	537.03%
Inversión Pública	0	510,675	100.00%
<b>Total</b>	<b>\$26,359,959</b>	<b>\$28,621,600</b>	<b>108.57%</b>

  
Atentamente  
C.P.C. José Othon Ramos Rodríguez  
Ramos y Arvizu, S.C.