



Gobierno del
Estado de Sonora

SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO (ITSP)

AUDITORÍA-2018

Informe Presupuestal

Al 31 de Diciembre de 2018

AT'N: LIC. MIGUEL ÁNGEL MURILLO AISPURO

SECRETARIO DEL RAMO

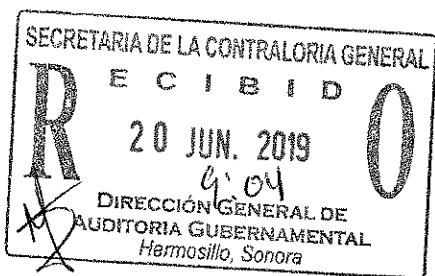


SUBDIRECCION DE
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Indiana Aide Figueroa Bucio

DESPACHO NORZAGARAY & SOC
CÉSAR NORZAGARAY ESQUER
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO

19/06/19





DESPACHO NORZAGARAY & SOC.

AUDITORÍAS, ASESORÍAS Y CONSULTORÍAS DE NEGOCIOS

RESPECTO, JUSTICIA Y HONESTIDAD

Certificaciones IMCP:
Servicios generales No. 2608
Contabilidad y Auditoría
Gubernamental No. 1329

C.P.C. CÉSAR NORZAGARAY ESQUER

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO

ÍNDICE

	Página
I.- Antecedentes:	3
II.- Presupuesto Autorizado, Aumento y Disminuciones y Momentos Contables del Ingreso y el Gasto: 4	
a).- Estado Analítico de Ingresos.....	4
b).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)	5
c).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto).....	7
d).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	8
e).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función)	9
III.- Análisis de Variaciones Presupuestarias:	10
a).- Balance Presupuestario	10
b).- Estado de Resultados Presupuestario	13
c).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable	14
d).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	15
e).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.....	16
IV.- Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos	17
V.- Estado e Informes Programáticos	18
a).-Gasto por Categoría Programática	18
VI.- Indicadores de Postura Fiscal:.....	19
VII.- Pasivos sin Presupuestos	20
VIII.- Conclusiones	20

Av. Allende No. 1624 pte., E/Otancahui y Bacatete, Col. Cuauhtémoc, C.P. 85110, Cd. Obregón, Sonora,
Tel. (644)413-59-30. Cel. (644) 173-51-40 E-mail: cesarnorza58@hotmail.com.

I.- Antecedentes:

Se crea el Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio cuyos principios, políticas, programas y acciones con el objeto de impartir e impulsar la educación de tipo superior correspondiente al nivel Licenciatura. Inicia actividades el 4 de septiembre del año 2000, con la apertura de dos programas educativos: Ingeniería Industrial y Licenciatura en Administración. En agosto de 2002 se incorpora la carrera de Ingeniería en Sistemas Computacionales y para el año 2009 se une la carrera de Ingeniería Civil.

El Gobierno del Estado de Sonora, suscribió el 30 de agosto de 2000, un convenio con la Secretaría de educación pública, mediante el cual ambas entidades se comprometen a crear y sostener el Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, lo anterior con el objetivo de brindar en el municipio de Puerto Peñasco la opción de Educación Superior de Calidad.

Publicado el decreto de creación en el Boletín Oficial Número 30, Tomo CLXVI del día miércoles 11 de octubre de 2008 en Hermosillo, Sonora, en donde se adhiere al Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas.

Principales Modificaciones:

Las modificaciones que se han presentado en esta Institución desde su creación, se basa en la transición de la Estructura A, así la Estructura B, autorizada en la I Sesión Extraordinaria de la H. Junta Directiva, realizadas el 26 de abril del 2012, lo anterior derivado del Incremento en la oferta educativa.

II.- Presupuesto Autorizado, Aumento y Disminuciones y Momentos Contables del Ingreso y el Gasto:

a).- Estado Analítico de Ingresos

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico de Ingresos
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual (1)	Ampliaciones y Reducciones (+ ó -) (2)	Ingresos Modificado Anual (3= 1 +2)	Ingresos Devengado Acumulado (4)	Ingresos Recaudado Acumulado (5)	Diferencia (6= 5 - 1)
Impuestos			0			0.
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Contribuciones de Mejoras			0.			0.
Derechos			0.			0.
Productos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Corriente			0.	0.	0.	0.
Capital			0.			0.
Aprovechamientos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Corriente			0.			0.
Capital			0.			0.
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	2,689,960.		2,689,960.	2,182,223.	2,182,223.	-507,737.
Participaciones y Aportaciones			0.			0.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas FEDERALES	20,107,572.	598,601.	20,706,173.	20,706,173.	20,706,173.	598,601.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas ESTATALES	17,865,910.	3,030,763.	20,896,673.	20,876,183.	20,876,183.	3,010,273.
Ingresos Derivados de Financiamientos			0.			0.
Total	40,663,442.	3,629,364.	44,292,806.	43,764,579.	43,764,579.	3,101,137.
					Ingresos Excedentes 1	3,101,137.

b).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto).

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto por Capítulo del Gasto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Servicios Personales	35,643,714.	1,300,544.	36,944,258.	33,144,672.	33,144,672.	3,799,586.
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	20,759,441.	4,043,787.	24,803,228.	22,831,054.	22,831,054.	1,972,174.
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	415,869.	293,013.	708,882.	680,826.	680,826.	28,056.
Remuneraciones Adicionales y Especiales	6,729,050.	- 3,739,654.	2,989,396.	1,992,404.	1,992,404.	996,992.
Seguridad Social	6,599,444.	617,989.	7,217,433.	6,531,079.	6,531,079.	686,354.
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	562,902.	321,495.	884,397.	832,008.	832,008.	52,389.
Previsiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	577,008.	- 236,086.	340,922.	277,301.	277,301.	63,621.
Materiales y Suministros	1,285,900.	492,697.	1,778,597.	1,663,768.	1,663,768.	114,829.
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	313,000.	347,588.	660,588.	639,604.	639,604.	20,984.
Alimentos y Utensilios	153,000.	33,918.	186,918.	177,514.	177,514.	9,404.
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	151,000.	7,201.	158,201.	134,476.	134,476.	23,725.
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	27,000.	- 10,036.	16,964.	835.	835.	16,129.
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	281,000.	141,756.	422,756.	418,685.	418,685.	4,071.
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	213,900.	- 78,530.	135,370.	123,474.	123,474.	11,896.
Materiales y Suministros Para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	147,000.	50,800.	197,800.	169,180.	169,180.	28,620.
Servicios Generales	3,412,544.	1,195,028.	4,607,572.	4,039,275.	4,039,275.	568,297.
Servicios Básicos	764,596.	14,218.	778,814.	742,859.	742,859.	35,955.
Servicios de Arrendamiento		2,400.	2,400.	2,400.	2,400.	
Servicios Profesionales,		797,151.				

Científicos, Técnicos y Otros Servicios	941,840.		1,738,991.	1,537,770.	1,537,770.	201,221.
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	150,000.	10,648.	160,648.	152,384.	152,384.	8,264.
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	164,600.	483,630.	648,230.	613,860.	613,860.	34,370.
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	98,000.	- 55,000.	43,000.	40,405.	40,405.	2,595.
Servicios de Traslado y Viáticos	1,058,090.	- 79,463.	978,627.	742,414.	742,414.	236,213.
Servicios Oficiales	96,000.	29,100.	125,100.	103,975.	103,975.	21,125.
Otros Servicios Generales	139,418.	- 7,656.	131,762.	103,208.	103,208.	28,554.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	279,880.	- 36,773.	243,107.	129,996.	129,996.	113,111.
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales	279,880.	- 37,773.	242,107.	128,996.	128,996.	113,111.
Pensiones y Jubilaciones						
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Transferencias a la Seguridad Social						
Donativos		1,000.	1,000.	1,000.	1,000.	
Transferencias al Exterior						
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	41,404.	1,028,048.	1,069,452.	1,066,437.	1,066,437.	3,015.
Mobiliario y Equipo de Administración	41,404.	1,009,828.	1,051,232.	1,048,217.	1,048,217.	3,015.
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo						
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio						
Vehículos y Equipo de Transporte						
Equipo de Defensa y Seguridad						
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		18,220.	18,220.	18,220.	18,220.	
Activos Biológicos						
Bienes Inmuebles						
Activos Intangibles						
Inversión Pública						
Obra Pública en Bienes de Dominio Público						
Obra Pública en Bienes Propios						
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento						
Inversiones Financieras y Otras Provisiones						
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.						
Acciones y Participaciones de Capital						
Compra de Títulos y Valores						
Concesión de Préstamos						

Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos						
Otras Inversiones Financieras						
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales						
Participaciones y Aportaciones						
Participaciones						
Aportaciones						
Convenios						
Deuda Pública						
Amortización de la Deuda Pública						
Intereses de la Deuda Pública						
Comisiones de la Deuda Pública						
Gastos de la Deuda Pública						
Costo por Coberturas						
Apoyos Financieros						
Adeudos de Ejercicios Fiscales						
Anteriores (Adefas)						
Total del Gasto	40,663,442.	3,979,544.	44,642,986.	40,044,148.	40,044,148.	4,598,838.

**c).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica
(por Tipo de Gasto)**

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gasto Corriente	40,622,038.	2,951,495.	43,573,533.	38,977,712.	38,977,712.	4,595,821.
Gasto de Capital	41,404.	1,028,048.	1,069,452.	1,066,437.	1,066,437.	3,015.
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos			-			-
Pensiones y Jubilaciones			-			-
Participaciones			-			-
Total del Gasto	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.

d).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa).

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
DIRECCION GENERAL	283,300.	122,868.	406,168.	348,544.	348,544.	57,623.
SUBDIRECCION DE PLANEACION Y VINCULACION	989,878.	-262,593.	727,285.	495,623.	495,623.	231,662.
SUBDIRECCION ACADEMICA	908,400.	-411,080.	497,320.	328,653.	328,653.	168,667.
SUBDIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	38,481,864.	4,530,348.	43,012,212.	38,871,329.	38,871,329.	4,140,884.
Total del Gasto	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.

e).- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

**Sistema Estatal de Evaluación
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Acumulado (4)	Egresos Pagado Acumulado (5)	Subejercicio (6 = 3 - 4)
Gobierno	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Legislación			0.			0.
Justicia			0.			0.
Coordinación de la Política de Gobierno			0.			0.
Relaciones Exteriores			0.			0.
Asuntos Financieros y Hacendarios			0.			0.
Seguridad Nacional			0.			0.
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior			0.			0.
Otros Servicios Generales			0.			0.
Desarrollo Social	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.
Protección Ambiental			-			-
Viviendas y Servicios a la Comunidad			-			-
Salud			-			-
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			-			-
Educación	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.
Protección Social			-			-
Otros Asuntos Sociales			-			-
Desarrollo Económico	-	-	-	-	-	-
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			-			-
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			-			-
Combustibles y Energía			-			-
Minería, Manufacturas y Construcción			-			-
Transporte			-			-

Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores	-	-	-	-	-	-
Transacciones de la Deuda Pública / Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.

III.- Análisis de Variaciones Presupuestarias:

a).- Balance Presupuestario

**Sistema Estatal de Evaluación
Balance Presupuestario – LDF
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018**

(PESOS)

Concepto (c)	Estimado/ Aprobado (d)	Devengado	Recaudado/ Pagado
A. Ingresos Totales (A = A1+A2+A3)	40,663,442.	43,764,579.	43,764,579.
A1. Ingresos de Libre Disposición	20,555,870.	22,888,396.	22,888,395.
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,107,572.	20,876,183.	20,876,184.
A3. Financiamiento Neto	-	-	-
B. Egresos Presupuestarios¹ (B = B1+B2)	40,663,442.	40,044,149.	40,044,149.
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	20,555,870.	19,152,506.	19,152,506.
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	20,107,572.	20,891,643.	20,891,643.
C. Remanentes del Ejercicio Anterior (C = C1 + C2)	-	349,324.	349,324.
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo		349,324.	349,324.

C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo		-	-
I. Balance Presupuestario (I = A – B + C)	-	4,069,753.	4,069,753.
II. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto (II = I - A3)	-	4,069,753.	4,069,753.
III. Balance Presupuestario sin Financiamiento Neto y sin Remanentes del Ejercicio Anterior (III= II - C)	-	3,720,430.	3,720,430.

Concepto	Aprobado	Devengado	Pagado
E. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (E = E1+E2)	-	-	-
E1. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto No Etiquetado	-	-	-
E2. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda con Gasto Etiquetado	-	-	-
IV. Balance Primario (IV = III + E)	-	3,720,430.	3,720,430.

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
F. Financiamiento (F = F1 + F2)	-	-	-
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	-	-	-
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	-	-	-
G. Amortización de la Deuda (G = G1 + G2)	-	-	-
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado	-	-	-
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	-	-	-
A3. Financiamiento Neto (A3 = F – G)	-	-	-

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A1. Ingresos de Libre Disposición	20,555,870.	22,888,396.	22,888,395.
A3.1 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición (A3.1 = F1 – G1)	-	-	-
F1. Financiamiento con Fuente de Pago de Ingresos de Libre Disposición	-	-	-
G1. Amortización de la Deuda Pública con Gasto No Etiquetado	-	-	-
B1. Gasto No Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	20,555,870.	19,152,506.	19,152,506.
C1. Remanentes de Ingresos de Libre Disposición aplicados en el periodo		349,324.	349,324.

V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles (V = A1 + A3.1 – B 1 + C1)	-	4,085,214.	4,085,213.
VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto (VI = V – A3.1)	-	4,085,214.	4,085,213.

Concepto	Estimado/ Aprobado	Devengado	Recaudado/ Pagado
A2. Transferencias Federales Etiquetadas	20,107,572.	20,876,183.	20,876,184.
A3.2 Financiamiento Neto con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas (A3.2 = F2 – G2)	-	-	-
F2. Financiamiento con Fuente de Pago de Transferencias Federales Etiquetadas	-	-	-
G2. Amortización de la Deuda Pública con Gasto Etiquetado	-	-	-
B2. Gasto Etiquetado (sin incluir Amortización de la Deuda Pública)	20,107,572.	20,891,643.	20,891,643.
C2. Remanentes de Transferencias Federales Etiquetadas aplicados en el periodo		-	-
VII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados (VII = A2 + A3.2 – B2 + C2)	-	15,460.	15,459.
VIII. Balance Presupuestario de Recursos Etiquetados sin Financiamiento Neto (VIII = VII – A3.2)	-	15,460.	15,459.

b).- Estado de Resultados Presupuestario

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

(Pesos)

CONCEPTO:	PARCIAL	IMPORTE
<u>INGRESOS DE GESTIÓN:</u>		
Productos tipo corriente		0.
Ingresos por ventas de bienes y servicios		2,689,960.
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		41,602,846.
-Subsidio federal	20,706,173.	
-Subsidio estatal	20,896,673.	
Ingresos financieros		0.
Total de Modificado Presupuestado		44,292,806.
<u>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:</u>		
Gastos de funcionamiento		43,330,427.
-Servicios personales	36,944,258.	
-Materiales y suministros	1,778,597.	
-Servicios generales	4,607,572.	
Ayudas sociales		242,107.
Donativos		1,000.
Deuda pública:		
Amortizaciones		.
Intereses		0.
Gastos de capital (compra de activo fijo)		1,069,452.
Total Devengado		44,642,986.
Resultado Presupuestal		(350,180).

Recomendamos que el CONAC debería de emitir un formato del Estado de Resultados Presupuestario de uso general para vaciar la información con fines de homologar o armonizar la información por considerar en nuestra opinión un estado de suma importancia, así como lo hace con el Balance Presupuestario.

c).- Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018
(Pesos)

DESCRIPCIÓN	SALDOS FINALES
Ingresos presupuestarios modificado (hoja 4).	44,292,806.
Egresos presupuestarios, modificado (hoja 7).	44,642,986.
Resultado presupuestal	<u>(350,180).</u>
MÁS: Diferencias de la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables (hoja 15).	<u>(528,227).</u>
MENOS: Diferencias de la conciliación entre los egresos presupuestarios (hoja 17).	5,531,025.
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	<u>4,652,618.</u>

Recomendamos que el CONAC debería emitir un formato de uso general para este tipo de Conciliación entre el Resultado Presupuestario y Contable, con fines de homologar o armonizar la información, por considerar en nuestra opinión una conciliación de suma importancia.

d).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

Sistema Estatal de Evaluación
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco

Al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

1. Ingresos Presupuestarios			(1) 49,363,808.
(MAS)			
2. Ingresos contables no presupuestarios			0.
	Incremento por variación de inventarios		
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
	Disminución del exceso de provisiones		
	Otros Ingresos y beneficios varios		
Otros Ingresos contables no presupuestarios			
(MENOS)			
3. Ingresos presupuestarios no contables			(1) 5,599,229.
	Productos de capital		
	Aprovechamientos de capital	528,227.	
	Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables			
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)			43,764,579.

- 1) La entidad presenta con errores esta conciliación.
 - a) La diferencia entre el presupuesto de ingresos presupuestarios y contables es por la cantidad de \$528,227.
 - b) La entidad no presenta esta conciliación en sus notas.

e).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Sistema Estatal de Evaluación
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco

Al 31 de Diciembre de 2018
(Pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios		44,642,986.
--	--	--------------------

(MENOS)

2. Egresos Presupuestarios no contables		5,665,274.
Mobiliario y equipo de administración	1,048,217.	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas	18,220.	
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables (diferencias del autorizado y presupuesto no recaudado)	(4,598,837).	

(MAS)

3. Gastos contables no presupuestarios		134,249.
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	134,249.	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		

Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		39,111,961.

La diferencia entre los egresos presupuestarios y contables es por \$5,531,025.

IV.- Análisis y Cumplimiento de Metas y Objetivos

La actividad principal del instituto es impartir educación de tipo superior tecnológica, para formar profesionistas competitivos con conocimientos, habilidades y valores, a través de un modelo educativo innovador, que les permita integrarse al ámbito productivo e impulsar la transformación y el desarrollo de la sociedad.

Los recursos asignados son autorizados con base a presupuestos anuales los cuales son calendarizados de acuerdo a las necesidades para cubrir los gastos de administración e Inversiones en organismos, mismos que se utilizarán para incrementar la matrícula y en el desarrollo del instituto.

Se presenta a continuación las metas programáticas de la entidad, misma que omitió esta información.

Denominación/Objetivo	Metas Programadas	Metas Alcanzadas	Grado Avance
TOTALES			

V.- Estado e Informes Programáticos

a).-Gasto por Categoría Programática

**Sistema Estatal de Evaluación
Gasto Por Categoría Programática
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(PESOS)

Concepto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual (3=1+2)	Egresos Devengado Anual (4)	Egresos Pagado Anual (5)	Subejercicio (6=3-4)
Programas						
Subsidios: Sector Social y Privado o Estados y Municipios	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Sujetos a Reglas de Operación			0.			0.
Otros Subsidios			0.			0.
Desempeño de las Funciones:	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.
Prestación de Servicios Públicos	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.
Provisión de Bienes Públicas			0.			0.
Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas			0.			0.
Promoción y Fomento			0.			0.
Regulación y Supervisión			0.			0.
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente el Gobierno Federal)			0.			0.
Específicos			0.			0.
Proyectos de Inversión			0.			0.
Administrativos y de Apoyos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Apoyo al Proceso Presupuestario y para Mejorar la Eficiencia Institucional			0.			0.
Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión			0.			0.
Operaciones Ajenas			0.			0.
Compromisos	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional			0.			0.
Desastres Naturales			0.			0.
Obligaciones	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Pensiones y Jubilaciones			0.			0.
Aportaciones a la Seguridad Social			0.			0.
Aportaciones a Fondos de Estabilización			0.			0.
Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones			0.			0.

Programas de gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0.	0.	0.	0.	0.	0.
Gasto Federalizado			0.			0.
Participaciones a Entidades Federativas y Municipios			0.			0.
Costo Financiero, Deuda o Apoyo a Deudores y Ahorradores de la Banca			0.			0.
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			0.			0.
Total del Gasto	40,663,442.	3,979,543.	44,642,985.	40,044,149.	40,044,149.	4,598,836.

VI.- Indicadores de Postura Fiscal

**Sistema Estatal de Evaluación
Indicadores de Postura Fiscal
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018

(pesos)

Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
I. Ingresos Presupuestarios (I= 1 + 2)	40,663,442.	43,764,579.	43,764,579.
1. Ingresos Gobierno del Estado 1			
2. Ingresos Sector Paraestatal 1	40,663,442.	43,764,579.	43,764,579.
II. Egresos Presupuestarios (II= 3+4)	40,663,442.	40,044,149.	40,044,149.
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa 2			
4. Egresos del Sector Paraestatal 2	40,663,442.	40,044,149.	40,044,149.
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III= I-II)	0.	3,720,430.	3,720,430.
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)	0.	3,720,430.	3,720,430.
IV. Interés, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (superávit o Déficit) (V= III-IV)	0.	3,720,430.	3,720,430.
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
A. Financiamiento			
B. Amortización de la Deuda			
C. Endeudamiento o Desendeudamiento (C=A-B)	0.	0.	0.

VII.- Pasivos sin Presupuestos

Al 31 de diciembre de 2018, el ente auditado cerró con un saldo en cuentas por pagar por \$5,341,127., con un saldo de otras cuentas por pagar de \$2,859,577., y por retenciones y contribuciones de impuestos por \$1,993,392.

VIII.- Conclusiones

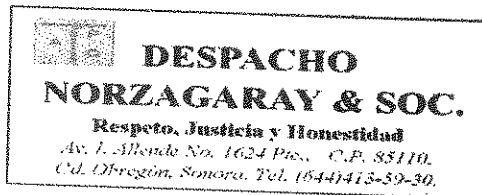
La elaboración de los informes presupuestarios no están al 100% apegados a la última reforma del CONAC del 27 de septiembre de 2018; se recomienda su actualización.

No fue posible evaluar el resultado del análisis y cumplimiento de las METAS y OBJETIVOS del ente auditado, por no haber proporcionado la información.

Son notorias las diferencias en las cuentas de orden presupuestarias entre el estado de situación financiera, los de la balanza de comprobación emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental y los presentados en las notas para la cuenta pública.

Atentamente

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



Cd. Obregón, Sonora, 17 de junio de 2019.

C.c.p. L.E. María Jesús Reyes Ortiz, Directora General del Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco ITSP.
C.P. Marco Antonio Cruz Elizondo, Director General de la Dirección de Auditoría Gubernamental.
Jesús Moya Grijalva, Auditor Mayor del ISAF.
Archivo.