

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE PUERTO PEÑASCO**

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO,

INFORME DEL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES  
IMPUESTAS POR LA LEY GRAL. DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

PROGRAMAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD

INFORME DEL SEMESTRE I-2019

CONTRATO No. 31/2019



Recibido

03 Diciembre 2019

---

JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA  
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE PUERTO PEÑASCO**

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO,

INFORME DEL AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES  
IMPUESTAS POR LA LEY GRAL. DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

PROGRAMAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD

INFORME DEL SEMESTRE I-2019

CONTRATO No. 31/2019

---

**JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA**  
CONTADOR PÚBLICO CERTIFICADO



## C.P.C. JESUS ALFONSO MARQUEZ OCHOA

---

BAVISPE 905-A COL. VILLA CALIFORNIA C.P. 85038, CD. OBREGÓN, SONORA, TEL. Y FAX 414 2273

CD. Obregón, Sonora a 03 de Diciembre de 2019

**ASUNTO: ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO, INFORME DE AVANCE DEL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES IMPUESTAS POR LA LEY GRAL. DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, PROGRAMA PRUEBAS DE OPORTUNIDAD, INFORME DEL SEMESTRE 1-2019 DEL CONTRATO No. 31/2019.**

**A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora**

**Y al H. Órgano del Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco**

### **I. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.-**

Con relación a nuestro examen de los Estados Financieros del Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, por el período del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019, evaluamos la estructura del Control Interno de la entidad de referencia, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, aplicadas en nuestro examen de los Estados Financieros. Nuestra evaluación de la estructura de control interno no comprendió un estudio y evaluación detallada de ninguno de sus elementos y no fue ejecutada con el propósito de desarrollar recomendaciones detalladas o evaluar la eficiencia con la cual la estructura del Control Interno de la entidad permite prevenir o detectar todos los errores e irregularidades que pudieran ocurrir. Los asuntos tratados aquí serán considerados por nosotros durante el resto de nuestro examen.

La evaluación del control interno se llevó a cabo mediante el método de cuestionarios, el cual consistió en el empleo de un cuestionario, elaborado para empresas gubernamentales Federales y Estatales, el cual incluye preguntas como obligaciones previstas en la Ley y su Reforma,

Transparencia y avances. El cuestionario se formuló de tal manera que las preguntas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control; mientras que las respuestas negativas algunas veces señalan una falta o debilidad en el sistema establecido, por la cual se hace observación para su solventación.

En la aplicación de este cuestionario se determinó que no existen funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría.

Del estudio y evaluación del Control Interno se desprende que la entidad de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, cuenta con:

1. Métodos y registros que identifican y registran las transacciones reales, las cuales se describen oportunamente para su adecuada clasificación, se cuantifican en unidades monetarias, se registran en el período correspondiente y se revelan en los Estados Financieros.
2. Todas las operaciones se realizan de acuerdo a autorizaciones establecidas por la administración.
3. Las transacciones se clasifican oportunamente y permiten la preparación de Estados Financieros de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
4. El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con políticas preescritas por la administración, cuidando el respeto a las debidas autorizaciones.
5. Controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informa en los Estados Financieros.

En relación con lo antes expuesto el sistema de Control Interno contable del Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, fue suficiente para satisfacer los objetivos de que existe seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas oportunamente y adecuadamente, para permitir la preparación de los Estados Financieros, de acuerdo con los criterios establecidos por la misma administración.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados para ser utilizados por la Administración de la Entidad y la Secretaría de la Contraloría General.

## **CONCLUSION**

Considerando que el Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno de la entidad reveló que dicho sistema es satisfactorio, el alcance que les estamos dando a la revisión es de 30% de la documentación contable generada.

**Observación:** Durante el desarrollo de la revisión se fueron solventando y aclarando todas las observaciones que se hicieron a juicio del auditor anterior, por lo tanto no se violó ninguna normatividad.

**ATENTAMENTE**

*Alfonso Márquez Ochoa*  
**C.P.C. JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA**

**CEDULA PROFESIONAL: 226917**

## II. CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

### Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, entrando en vigor a partir del 1 de enero de 2009, es de observancia obligatoria para los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal, los Ayuntamientos Municipales, Los Órganos Político-Administrativo de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, Estatales o Municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley en mención tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr una armonización contable a nivel nacional; para lo anterior fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, que tiene como objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materias de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la amortización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva al conjunto de normas aplicables, el 5 de diciembre de 2010 el CONAC emitió en Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpreto que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación a partir del 1 de enero de 2012 de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental así como a las normas y manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco conceptual.
- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador por tipo de gasto.
- Clasificador por rubro de ingresos.
- Catálogo de cuentas de contabilidad.

- Momentos contables de los egresos.
- Momentos contables de los ingresos.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.

### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP**

Las normas contables principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales), reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y parámetros de estimación de vida útil, emitidas por la CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente. Son de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2013.

Nota.- En este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el secretario técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme a dichas normas, o aquellos que en a esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento.

Mediante oficio circular 309-A-0248/2012 del 14 de septiembre de 2012 la UCG informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones efectuadas sobre el marco contable gubernamental federal.

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP a través de la Vice-Presidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Congreso Nacional de Armonización Contable celebrada el 3 de mayo de 2013 de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la ley general de contabilidad gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal de forma adecuada y aprobada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

### **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP)**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segundo orden

las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la junta de internacionales del sector público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para el sector federal mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del Gobierno del Estado son como sigue:

- I. NIFGGSP 03.- Estimación de cuentas incobrables.
- II. NIFGGSP 04.- Reexpresión.
- III. NIFGGSP 05.- Obligaciones Laborales.

### **Nuevo plan de cuentas contables**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 01 de enero de 2012, la administración de la entidad llevo a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

Las principales políticas contables que se aplican son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:

- a. Base de registro- Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se reconocen conforme lo establece el acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitidos por la CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de agosto de 2013.
- b. Legalidad- De acuerdo a la práctica contable todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se le da preferencia a las disposiciones legales en vigor.
- c. Valores de inmediata realización- Se registran al costo de adquisición el cual no excede a su valor de mercado, los intereses devengados se registran conforme se cobran.
- d. Activos fijos- Se registran a su costo de adquisición, en el caso de los bienes recibidos en donación su registro se hace en base al valor asignado por la institución donante.
- e. Control presupuestal- El organismo deberá observar a través de sus sistemas contables el debido control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.



## **Conclusión General**

De la revisión efectuada, podemos concluir que el Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco, ha manejado en términos generales en forma razonable su contabilidad, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental y de acuerdo a las disposiciones legales y fiscales correspondientes.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; así mismo, la proyección de riesgo de que los procedimientos puedan ser inadecuados debido a los cambios en las circunstancias o a que el grado de cumplimiento de los procedimientos de control pueda deteriorarse.

**ATENTAMENTE**

*Alfonso Márquez Ochoa*  
**C.P.C. JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA**

**CEDULA PROFESIONAL: 226917**

### III. PROGRAMA DE PRUEBAS DE OPORTUNIDAD

#### I.- INGRESOS.-

A) Segundo semestre del ejercicio 2019.- Revisión de los ingresos correspondientes al mes de octubre.

Tiempo estimado de prueba 1 días durante el mes de enero de 2020.

B) Segundo semestre del ejercicio 2019.- Revisión de los ingresos correspondientes al mes de diciembre.

Tiempo estimado de la prueba 1 días durante el mes de enero de 2020.

#### II.- EGRESOS

A) Segundo semestre del ejercicio 2019.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de octubre.

Tiempo estimado de prueba 1 días durante el mes de enero de 2020.

B) Segundo semestre del ejercicio 2018.- Revisión de los egresos correspondientes al mes de diciembre.

Tiempo estimado de la prueba 1 días durante el mes de enero de 2020.

#### CUENTAS DE BALANCE.-

##### PROGRAMA DE REVISIÓN DE CUENTAS DE ACTIVO.

Caja y Banco.- Arqueo de fondo de caja chica de la entidad.

Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de enero de 2020.

Conciliación bancaria –Revisar octubre y diciembre.

Tiempo estimado 2 días durante los meses de enero y febrero de 2020.

Activo fijo.- Programa de revisión del activo fijo, con saldo el 31 de diciembre de 2019.

Tiempo estimado de la prueba 1 días durante el mes de febrero de 2020.

## PROGRAMA DE REVISIÓN DE CUENTAS DE PASIVO

Proveedores.- Analizar los cinco proveedores más importantes con saldos al 31 de diciembre de 2019.

Tiempo estimado de la prueba 1 día durante el mes de febrero de 2020.

Patrimonio.- Análisis de las cuentas del patrimonio al 31 de diciembre de 2019.

Tiempo estimado de la prueba 2 días durante el mes de febrero de 2020.

Programa de análisis del presupuesto pragmático.- se analizará el presupuesto autorizado contra el presupuesto ejercido con saldos al 31 de diciembre de 2019.

Tiempo estimado de la prueba 3 días durante el mes de febrero de 2020.

Informe financiero y presupuestal por el ejercicio de 2019

Tiempo estimado de trabajo 5 días durante el mes de febrero de 2020.

**ATENTAMENTE**

  
**C.P.C. JESÚS ALFONSO MÁRQUEZ OCHOA**

**CEDULA PROFESIONAL: 226917**

#### IV. INFORME DEL SEMESTRE 1-2019

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Actividades
- Estado de Variación en la Hacienda Pública
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado Analítico del Activo
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- Informe Sobre Pasivos Contingentes.
- Notas a los Estados Financieros

Sistema Estatal de Evaluación  
Estado de Situación Financiera  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
Al 30 de Junio de 2019

ETCA-001

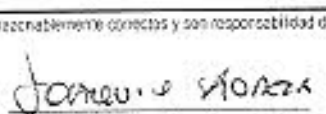
(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO

ACTIVO	2019	2018	PASIVO	2019	2018
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	11,641,817.00	9,379,299.00	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,376,374.00	4,688,939.10
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	517,375.00	535,634.00	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	13,000.00	13,000.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administraciones a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	66,622.00	66,622.00	Provisiones a Corto Plazo	452,429.00	452,429.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>12,238,814.00</b>	<b>10,064,555.00</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>4,828,803.00</b>	<b>5,141,127.10</b>
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Pasivo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	29,432,657.20	29,432,897.25	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	10,331,163.00	11,314,204.96	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	368,634.00	356,514.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administraciones a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	-	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>30,132,454.20</b>	<b>31,103,616.21</b>	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>42,371,268.20</b>	<b>41,168,171.21</b>	<b>Total de Pasivo</b>	<b>4,828,803.00</b>	<b>5,141,127.10</b>
			Hacienda Pública/ Patrimonio		
			Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	44,302,816.00	44,332,686.33
			Aportaciones	23,482,757.00	23,432,757.53
			Donaciones de Capital	20,819,933.00	20,819,930.33
			Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio		
			Hacienda Pública/ Patrimonio Generado	6,704,208.00	9,367,855.40
			Resultados del Ejercicio (Récimo/ Desahorro)	5,471,813.00	4,652,917.79
			Resultados de Ejercicios Anteriores	13,172,018.00	14,020,427.22
			Reservas	-	-
			Reservas	-	-
			Reservaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>117,972,482.00</b>	<b>141,954,666.99</b>
			<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>42,651,285.00</b>	<b>41,292,794.09</b>

Bajo protesta de decencia declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctas y son responsabilidad del emisor

  
Lidia Aide Figueroa Burciaga  
Departamento Servicios Financieros

  
C.P. Joaquín López Arredondo  
Subdirector de Servicios Administrativos

  
L.E. María Jesús Reyes Ortiz  
Directora General

  
**ITSP**  
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR PUERTO PEÑASCO  
SUBDIRECCIÓN DE  
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

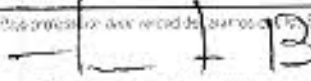
Sistema Estatal de Evaluación  
Estado de Actividades  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019  
(PESOS)

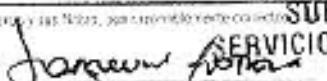
ETCA-1-03

TRIMESTRE- SEGUNDO

	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de Gestión</b>	1,718,897.00	1,279,277.00
Impuestos	.	.
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	.	.
Contribuciones de Mejoras	.	.
Derechos	.	.
Productos	.	.
Aprovechamientos	.	.
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,718,897.00	1,279,277.00
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</b>	22,124,678.00	16,438,994.00
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	.	.
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	22,124,678.00	16,438,994.00
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	.	.
Ingresos Financieros	.	.
Incremento por Valoración de Inventarios	.	.
Diminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	.	.
Diminución del Exceso de Provisiones	.	.
Costos Ingresos y Beneficios Varios	.	.
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>23,843,475.00</b>	<b>17,718,271.00</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de Fundamentación</b>	17,324,094.00	15,448,633.00
Servicios Personales	14,327,966.00	13,579,070.00
Materiales y Suministros	1,124,001.00	644,781.00
Servicios Generales	1,892,527.00	1,224,778.00
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	47,569.00	4,878.00
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	.	.
Transferencias al Resto del Sector Público	.	.
Subsidios y Subvenciones	.	.
Ayudas Sociales	47,569.00	4,878.00
Pensiones y Jubilaciones	.	.
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Avulsos	.	.
Transferencias a la Seguridad Social	.	.
Dotativos	.	.
Transferencias al Exterior	.	.
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	.	.
Participaciones	.	.
Aportaciones	.	.
Convenios	.	.
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	.	.
Intereses de la Deuda Pública	.	.
Comisiones de la Deuda Pública	.	.
Gastos de la Deuda Pública	.	.
Costo por Coberturas	.	.
Apoyos Financieros	.	.
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	.	1,310,378.00
Estimaciones, Operaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortaciones	.	1,310,378.00
Provisiones	.	.
Diminución de Inventarios	.	.
Aumento por Invalidez de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	.	.
Aumento por Invalidez de Provisiones	.	.
Otros Gastos	.	.
<b>Inversión Pública</b>	.	.
Inversión Pública no Capitalizable	.	.
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>17,371,663.00</b>	<b>16,763,011.00</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>6,471,812.00</b>	<b>954,334.00</b>



  
 C.P. Mariana Figueroa Buitrago  
 Departamento de Servicios Financieros

  
 C.P. Joaquín López Arredondo  
 Subdirector de Servicios Administrativos

  
 SUBDIRECCION DE  
 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS  
 C.P. María Jesús Reyes Ortiz  
 Directora General

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100

Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco					ETCA-104
Estado de Variación en la Hacienda Pública					
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2018					
					TRIMESTRE: SEGUNDO
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2017	4,035,000.00				4,035,000.00
Contribuciones	1,142,000.00				1,142,000.00
Contribuciones de Capital	2,000,000.00				2,000,000.00
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2017		4,441,000.00	1,142,000.00		5,583,000.00
Resultados del Comercio (Ganancia/Perdida)			1,142,000.00		1,142,000.00
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,441,000.00			4,441,000.00
Reservas					
Reservas					
Reclasificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2017					
Resultado del Proceso Operativo					
Resultado por Transferencia de Activos y Pasivos					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017	4,035,000.00	4,441,000.00	1,142,000.00		9,618,000.00
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018					
Contribuciones					
Contribuciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio					
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		1,142,000.00	1,142,000.00		2,284,000.00
Resultados del Comercio (Ganancia/Perdida)			1,142,000.00		1,142,000.00
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,142,000.00			1,142,000.00
Reservas					
Reservas					
Reclasificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2018					
Resultado del Proceso Operativo					
Resultado por Transferencia de Activos y Pasivos					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018	4,035,000.00	5,583,000.00	2,284,000.00		11,902,000.00

- 1 - + B  
 L.C.P. Yvonne Aida Aguirre Buzdaga  
 Coordinadora de Servicios Financieros

[Firma]  
 L.P. Joviana 2002 Arellano  
 Subdirectora de Servicios Administrativos

[Firma]  
 L.P. María Jesús Rojas Díaz  
 Directora General



Sistema Estatal de Evaluación  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019  
(PESOS)

ETCA-I-05

TRIMESTRE: SEGUNDO

	Criterio	Aplicación
<b>Activo</b>	173,042.00	2,339,319.00
<b>Activo Circulante</b>	0.00	2,339,319.00
Activo y Equivalentes	0.00	2,339,319.00
Cheques a Recibir Electrico o Equivalentes		26,141.00
Cheques a Recibir Seriales o Seriales		
Inventariados		
Provisiones		
Estimación por Pérdida o Cobertura de Activos Circulantes		
Citas Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	183,042.00	0.00
Participaciones Financieras a Largo Plazo		
Cheques a Recibir Electrico o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	183,042.00	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Cobertura de Activos no Circulantes		
Citas Activos no Circulantes		
<b>Pasivo</b>	0.00	510,324.00
<b>Pasivo Circulante</b>	0.00	510,324.00
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		510,324.00
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Pagos a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Préstamos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y en Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Citas Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Préstamos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceiros en Garantía y en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	2,665,501.00	0.00
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	0.00	0.00
Contribuciones		
Contribuciones en Capital		
Contribución de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	2,665,501.00	0.00
Resultados de Ejercicio (Primer Cuentabien)	2,665,501.00	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	
Reservas		
Reservas		
Reservaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	0.00	0.00
Reservas por Posición Interinstitucional		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

*[Signature]*  
L.C.E. Claudia Ardelegana Burgos  
Encargada General de Hacienda y Finanzas

*[Signature]*  
C.P. Valquiria Torres Arredondo  
Encargada General de Hacienda y Finanzas

*[Signature]*  
Lic. María Elena Torres Arredondo  
Encargada General de Hacienda y Finanzas





Sistema Estatal de Evaluación  
Estado de Flujos de Efectivo  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
Del XXXX al XXXX  
(PESOS) TRIMESTRE: SEGUNDO

ETCA-4-06

Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	21,842,472.00	-9,381,837.81
Ingresos		
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Terceros		
Créditos		5,599,429.91
Productos		
Apoyos Operativos	1,716,556.90	2,142,023.37
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Cooperación Fideicomiso y Fondos Civiles de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Penas y Sanciones	22,124,876.00	41,562,365.56
Otros Orígenes de Cobranza		
<b>Aplicación</b>	21,564,185.00	42,137,916.20
Servicios Personales	14,327,598.00	32,144,572.04
Materiales y Suministros	1,124,001.00	1,163,755.06
Servicios Generales	1,582,527.00	4,258,273.42
Transferencias Internas y Aportaciones al Estado de Sonora		
Transferencias al resto del Sector Público		
Salud y Subvenciones	41,369.00	129,995.32
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Marqueros y Comités Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		1,000.00
Compras		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios	4,162,442.00	6,160,214.55
Otras Aplicaciones de Operación	2,279,167.00	4,205,501.28
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	0.00	
Otros Orígenes de Inversión	16,783.00	1,055,436.62
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	16,789.00	1,055,436.62
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión	-6,706.00	-1,055,436.62
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	0.00	0.00
Excedente Operativo	0.00	0.00
Interés	0.00	0.00
Dividendos	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	0.00	0.00
<b>Aplicación</b>		
Compras de la Deuda	0.00	0.00
Interés		
Dividendos		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0.00	0.00
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación e Inversión</b>	20,573.00	1,194,644.96
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación e Inversión y Financiamiento</b>	20,573.00	1,194,644.96
<b>Flujo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	1,241,875.72	1,273,726.72
<b>Flujo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>		

*[Firma]*  
L.C.P. Viridiana A. Figueroa Burchio  
Departamento de Servicios Financieros

*[Firma]*  
C.P. Joaquín López Arredondo  
Subdirector de Servicios Administrativos

*[Firma]*  
L.E. María Jesús Reyes Ortiz  
Directora General



Sistema Estatal de Evaluación  
Estado Analítico del Activo  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019

ETCA-I-07

(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>	<b>40,276,008.00</b>	<b>55,842,016.00</b>	<b>53,685,739.00</b>	<b>42,432,285.00</b>	<b>2,156,277.00</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>9,968,455.00</b>	<b>55,805,293.00</b>	<b>53,465,974.00</b>	<b>12,307,774.00</b>	<b>2,339,319.00</b>
Efectivo y Equivalentes	9,379,299.00	31,199,040.00	28,936,462.00	11,841,877.00	2,262,578.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	535,634.00	24,606,253.00	24,529,512.00	812,375.00	76,741.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-13,000.00	0.00	0.00	-13,000.00	0.00
Inventarios				0.00	0.00
Almacenes				0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	66,522.00			66,522.00	0.00
<b>Activo No Circulante</b>	<b>30,307,553.00</b>	<b>36,723.00</b>	<b>219,765.00</b>	<b>30,124,511.00</b>	<b>-183,042.00</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	29,432,897.00	0.00	0.00	29,432,897.00	0.00
Bienes Muebles	11,114,205.00	36,723.00	219,765.00	10,931,163.00	-183,042.00
Activos Intangibles	356,614.00	0.00	0.00	356,614.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,596,163.00	0.00	0.00	-10,596,163.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

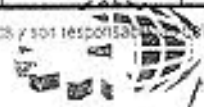
Bajo juramento de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de los mismos.

*LFB*

L.C.P. Viridiana Aide Figueroa Burciaga  
Departamento de Servicios Financieros

*Joaquín López Arredondo*

C. P. Joaquín López Arredondo  
Subdirector de Servicios Administrativos



**ITSPPE**  
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
PUERTO PEÑASCO

**SUBDIRECCION DE  
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

*Maria Jesús Reyes Ortiz*

Maria Jesús Reyes Ortiz  
Directora General

Sistema Estatal de Evaluación  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
 Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019

ETCA-I-08

(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>			0.00	0.00
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>			0.00	0.00
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>			0.00	0.00
Otros Pasivos			5,341,127.00	4,830,803.00
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>5,341,127.00</b>	<b>4,830,803.00</b>

Declaro por la presente la veracidad de los datos financieros y sus notas, son razonablemente correctos y los mismos son del emisor.

*L. C. P. Vindiana Aide Figueroa Buriago*

L.C.P. Vindiana Aide Figueroa Buriago  
 Departamento de Servicios Financieros

*Joaquín López Arredondo*

C.P. Joaquín López Arredondo  
 Subdirector de Servicios Administrativos

**ITSP**

**SUBDIRECCION DE  
 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

Sistema Estatal de Evaluación  
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF  
Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco

Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2019  
(PESOS)

TRIMESTRE: SEGUNDO

Conceptos de la Deuda Pública y Otros Pasivos (1)	Saldo al 30 de Junio de 2019 (2)	Creaciones de Periodo (3)	Anulaciones de Periodo (4)	Resoluciones, Liquidaciones y Cuentas Ayudadas (5)	Saldo Final del Periodo (6) Incluindo	Pagos de intereses del Periodo (7)	Pagos de Comisiones y Otros Costos asociados durante el Periodo (8)
1. Deuda Pública (11-15)							
A. Cuentas Pasivas (11-14)							
11) Reservas de Crédito							
12) Bono y valores							
13) Arrendamientos Financieros							
B. Cuentas Pasivas (15)							
15) Provisiones de Crédito							
16) Efectos y valores							
17) Arrendamientos Financieros							
2. Otros Pasivos	3,241,127.00				4,122,103.89		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (11-17)	3,241,127.00				4,122,103.89		
4. Deuda Contingente (1) (Información)							
A. Deuda Contingente 1							
B. Deuda Contingente 2							
C. Deuda Contingente 3							
5. Valor de Instrumentos Bono Cupon Oves 2 (Información)							
6. Instrumento Bono Cupon Oves 1							
7. Instrumento Bono Cupon Oves 2							
8. Instrumento Bono Cupon Oves 3							

Se refiere a cualquier instrumento un tanto al por ciento de pago futuro, que sea emitido en México, por el Estado, por un Estado o por un Municipio, organismo descentralizado y empresas de participación estatal mayoritaria y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria.  
Se refiere al valor del Bono Cupon Oves que resulta el pago de los intereses asociados al mismo (tasa)

Obligaciones a Corto Plazo (A)	Monto Comercio (B)	Plazo Pagado (C)	Tasa de Interés (D)	Comisiones y Costos Relacionados (E)	Tasa Efectiva (F)
5. Obligaciones a Corto Plazo (Informativo)					
A. Crédito 1					
B. Crédito 2					
C. Plazo 3x					

*Jesus Lopez Arellano*  
C.P. Jesus Lopez Arellano  
Subdirector de Servicios Administrativos

*Luis Figuera Burciaga*  
L.C.P. Veridia A. Figuera Burciaga  
Departamento de Servicios Financieros



*Rafael Reyes*  
Rafael Reyes Orta  
Directora General

Sistema Estatal de Evaluación  
 Informe sobre Pasivos Contingentes  
 Instituto Tecnológico Superior Puerto Peñasco  
 Al 30 de Junio de 2019  
 (PESOS)

ETCA-I-11

TRIMESTRE: SEGUNDO

A Corto Plazo

A Mediano Plazo

**INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES:** Informar las obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no, y de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

A Largo Plazo

Amador Aleman Titohe Leboa	Demanda Laboral	\$500,000.00
Camilo Contreras Enrique Adolfo	Demanda Laboral	1,700,000.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

*L I B*

L.C.P. Viridiana Aide Figueroa Burciaga  
 Departamento de servicios Financieros

*Joaquin Lopez*

C.P. Joaquin Lopez Arredondo  
 Subdirector de Admon y Finanzas

*María Jesús Reyes Ortiz*

María Jesús Reyes Ortiz  
 Directora General

**ITSP**  
 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
 PUERTO PEÑASCO  
 SUBDIRECCION DE  
 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Sistema Estatal de Evaluación  
Notas a los Estados Financieros

Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco  
Al 30 de Junio del 2019  
(PESOS)

ETCA-I-12

TRIMESTRE: SEGUNDO

Notas a los Estados Financieros

Notas de Desglose:

1) Estado de Situación Financiera

1 - Efectivo y Equivalentes

Concepto	2019	2018
CAJA	6,499.16	4,638.00
BANCOS/TESORERIA	11,635,377.80	9,374,660.72
Suma \$	11,641,876.96	\$ 9,379,298.72

Banco	Importe
GALLEGOS ORTEGA LISBET YULIANA	1,500.00
ROSARIO EMILIA ARCE LEYVA	5,000.00
Suma	\$ 6,500.00

El rubro de caja correspondía a un fondo fijo de caja general para la operación de la misma en cuanto a cambios en las operaciones diarias de cobro y un fondo de caja chica revolvente para gastos. El cual cerro con el saldo al final al 30 de junio del 2019.

**Bancos/Tesorería**

Representa el monto de efectivo disponible propiedad de INTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE PUERTO PEÑASCO, su importe se integra por:

Banco	Importe
Banamex Cta. 7664438 Estatal	\$411,116.25
Banamex Cta. 7666384 Ingresos Propios	\$30,935.05
Banamex Cta. 7669286 Federal	\$3,431,874.84
Banamex Cta. 7710642 Propios	-\$9,280.00
Santander Cta. 65-50618328-1 Federal	\$593,355.05
Santander Cta. 22-00058881-8 Estado	\$8,025,499.06
Santander Cta. 22-00058879-2 Ingreso Propio	\$1,151,877.55
Santander Cta. 22-00058990-4 Propio	-
Suma	\$ 11,635,377.80

**Inversiones  
Temporales**

Representa el monto de efectivo invertido por *ENTE/INSTITUTO*, la cual se efectúa a plazos que van de inversión a la vista hasta 90 días, su importe se integra por:

Banco	Importe
NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
Suma	\$ -

**Fondos con Afectación  
Específica**

Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

Banco	Importe
NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
Suma	\$ -

**2.- Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes se encuentra integrada de la siguiente manera.**

La integración de este rubro al 30 Junio 2019 y al 31 Diciembre 2018 se presenta a continuación:

Concepto	2019	2018
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	-	0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	458,618.04	531,201.11
DEUDORES POR ANTICIPOS DE LA TESORERIA A CORTO PLAZO	-	64,366.33
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	16,807.08	12,649.53
<b>Suma</b>	<b>475,425.12</b>	<b>608,216.97</b>

El concepto de Deudores diversos por cobrar en su mayoría está representado por los recursos para la realización de compras mismas que no han sido comprobadas por un monto de \$83,873.11 , es resto corresponde a deudores diversos por inscripción por un importe de \$447,328.00 pesos , el rubro de deudores por anticipos corresponde a recursos entregados para la realización de comisiones , mismas que están pendientes de comprobar con un importe de \$ 64,366.33. El rubro de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes corresponde al subsidio al empleo acumulado al periodo.

Concepto	2018	PLAZO
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>	<b>83.00</b>	
Lopez Arredondo Joaquin	12,721.52	90 DIAS
Vanegas Meza Juan Ignacio	314.36	90 DIAS
Reyes Ortiz Maria Jesus	9,905.00	90 DIAS
CASTILLO CARRASCO JESÚS EDUARDO	199.99	90 DIAS
BLANCA ZULEMA ROSASS LOZANO	-0.01	90 DIAS
OSCAR IVÁN APODACA ECHEVERRÍA	5,500.00	90 DIAS
MARCIA KAMITZU RODRÍGUEZ KINEJARA	300.00	90 DIAS
ESCALANTE JIMÉNEZ DANIEL	400.00	180 DIAS
VALENCIA CARBALLO KATHERINE	20.00	90 DIAS
MAYTORENA SALAZAR CESAR DAVID	1,592.41	90 DIAS
MARTINEZ VARGAS LAURA BELÉN	-10.00	90 DIAS
ROMO GUTIERREZ JOSE LUIS	.487.74	90 DIAS
RUVALCABA MORENO OMAR	1,700.00	90 DIAS
CARBAJAL SOTO JOCELYN IVONNE	93.46	90 DIAS
ORTIZ VIDAÇA JAVIER	5,400.00	90 DIAS
GALLEGOS ORTEGA YULIANA	-585.00	90 DIAS
LUIS ALFONSO CASTILLO LEÓN	-2,801.00	90 DIAS
ROMO LOPEZ RENE DAVID	2,780.00	90 DIAS
ARCE LEYVA ROSARIO EMILIA	-47.33	90 DIAS
GASTELUM VELIZ DAMARIS JAZMIN	5,000.00	90 DIAS
CARLOS VAZQUEZ RAMIREZ	1,769.58	90 DIAS
PLATZI SAPI DE CV	23,960.00	90 DIAS
MCLIGHT OPERADORA SA DE CV	1,943.88	90 DIAS
ALONDRA MARGARITA MORALES CINTA	1,634.63	180 DIAS
JUAN DE DIOS BURGOS HIGUERA	1,800.00	90 DIAS
JAUREGUI TORRES ONEIDA FERNANDA	-0.61	90 DIAS
CLARK ANAYA NESTOR IVAN	-0.61	90 DIAS



ALFREDO ZARRABAL CISNEROS	8,747.60	90 DIAS
ISIDRO CARREON ACOSTA	1,145.98	180 DIAS
CASTILLO LEON LIS ALFONSO	2,601.00	180 DIAS
GABRIEL PIÑUELOS MIRANDA	-3,145.00	90 DIAS
<b>DEUDORES POR INSCRIPCION</b>	<b>447,328.00</b>	
ACOSTA SANCHEZ JOSAFAT	200.00	180 DIAS
AGUILA FERNANDEZ JESUS ALBERTO	2,850.00	180 DIAS
ALCALA GARCIA A ORLANDO	2,875.00	180 DIAS
ALCANTARA RIVAS LUIS FERNANDO	774.00	180 DIAS
ALEMAN CORDOVA RODRIGO	750.00	180 DIAS
ALVARADO MONTOYA ANDRES	4,225.00	180 DIAS
APODACA ANGULO JOSE FCO.	1,000.00	180 DIAS
ARAUJO VALENZUELA EFRAIN DE JESUS	4,000.00	180 DIAS
ARCE LEYVA ROSARIO EMILIA	1,500.00	180 DIAS
ARELLANO PINEDA CARLOS	1,000.00	180 DIAS
ARVIZU ARMENTA BLAS ANTONIO	3,750.00	180 DIAS
ASTUDILLO GALVAN RUBEN	2,000.00	180 DIAS
AYALA LOPEZ ALMA DELIA	3,600.00	180 DIAS
BARCELO RAMIREZ MARIA GPE	2,800.00	180 DIAS
BARRERA CASIMIRO ALEXIS	3,900.00	180 DIAS
BELTRAN DELAYA LUIS ALFREDO	5,000.00	180 DIAS
BELTRAN RAMOS FRANCISCO EUSEBIO	6,750.00	180 DIAS
BERRELLEZA VEGA URIEL	3,450.00	180 DIAS
BLANCO CARDENAS RAYMUNDO	3,500.00	180 DIAS
BOJORQUEZ JAUREGI HECTOR	1,250.00	180 DIAS
BUSTAMANTE LEON GABRIEL F.	2,000.00	180 DIAS
CANNEVET VALENZUELA SERGIO E	4,000.00	180 DIAS
CARMONA GONZALES ISAAC	9,950.00	180 DIAS
CARRILLO MEZA ALEJANDRO	3,750.00	180 DIAS
CECEÑA ACEDO CESAR	2,000.00	180 DIAS
CECEÑA ACEDO NORBERTO	1,500.00	180 DIAS
CELEDON ESCALANTE DALIA DAYANA	4,650.00	180 DIAS
CHAVEZ GALLARDO RUBEN ERNESTO	3,000.00	180 DIAS
CHAIRA MADRIT EVA KAROLINA	1,600.00	180 DIAS
CINTA CONTRERAS DAELY	4,000.00	180 DIAS
CONRIQUEZ RIVAS MARGARITA	1,550.00	180 DIAS
CONTRERAS LEYVA KEVIN	500.00	180 DIAS
CORRAL CUADRAS VICTOR	6,400.00	180 DIAS
CORREGIUX ITURRALDE ROSA ELENA	3,973.00	180 DIAS
DE LA CRUZ FAJARDO LUIS ANGEL	3,100.00	180 DIAS
DE LA CRUZ FAJARDO RICARDO	3,600.00	180 DIAS
EMMERTH ESQUEDA GERARDO	1,150.00	180 DIAS
ERIBES GARCIA MIGUEL	1,750.00	180 DIAS
ESPINOZA CEBALLO MICHEL	300.00	180 DIAS
ESQUER CARRERA ISIDRO	2,775.00	180 DIAS
ESTRADA BUSTAMANTE ALEYDA	2,000.00	180 DIAS
FELIX CARLON KAREN	2,000.00	180 DIAS
FERNANDEZ PERALTA PABLO DANIEL	1,000.00	180 DIAS
FIGUEROA VILLA FCO AGUSTIN	2,080.00	180 DIAS
FLORES HERNANDEZ GIOVANNY JAVIER	1,750.00	180 DIAS
FLORES MACIAS MOISES EDUARDO	1,800.00	180 DIAS
GARCIA ESPINOZA LUIS ANGEL	9,250.00	180 DIAS
GOMEZ PEREZ JULISSA	1,500.00	180 DIAS