

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO SONORA.**

**Informe complementario de auditoria  
al 31 de diciembre de 2010.**

**CONTENIDO**

- Antecedentes
- Organización general
- Objetivos y metas
- Cumplimiento de obligaciones legales
- Sistema de información y registro
- Información financiera
- Resultados de cada una de las cuentas
- Observaciones.



**JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ**  
**CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO**

**JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ**  
**CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO**

Guillermo Prieto 9, Col. Constitución, Hermosillo, Sonora  
Tel. 2 08 15 73 correo: juanholquin90@hotmail.com

Hermosillo, Sonora a 10 de marzo de 2011.

Asunto: Informe complementario de auditoria  
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.

**L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARAN**  
Secretario de la Contraloria General,  
Presente

**ANTECEDENTES**

**ORGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO:**

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO**

**CONSTITUCION:**

El Insituto Superior de Seguridad Pública fué constituido por el Gobierno del Estado mediante la Ley No. 225 de Seguridad Pública en el capitulo III. Sección Tercera. Publicada en el Boletín Oficial del Estado el día 30 de diciembre de 1996, modificada el 18 de diciembre de 2003, en el Decreto No. 52, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley mencionada.

**DESARROLLO DE LA REVISION:**

Durante nuestra revisión tuvimos muy buen apoyo de los directivos y el personal de la entidad, lo que se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

**PERIODO**

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010.

## ALCANCE DE LA REVISION:

Para las pruebas de auditoria, se seleccionaron las siguientes cuentas para su revisión:

Cuenta	Saldo	Analizado	Porcentaje
Efectivo caja y bancos	\$1,832,058	\$1,832,058	100%
Cuentas por cobrar	33,604	33,604	100%
Activo fijo	40,453,210	40,453,210	100%
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	16,340,656	16,340,656	100%
Ingresos Fideicomiso Fasp	13,785,576	13,785,576	100%
Ingresos propios	7,423,320	7,423,320	100%
Intereses ganados	887	887	100%
Ingresos diversos	245	245	100%
Aportaciones de Municipios	3,780	3,780	100%
Otros ingresos	10,678	10,678	100%
Egresos subsidio	17,207,259	10,324,355	60%
Egresos Fasp	13,176,279	7,905,767	60%
Egresos de ingresos propios	6,069,288	3,641,573	60%

## ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Pública emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Organismo Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

## ORGANIZACIÓN GENERAL:

El Instituto se encuentra gobernado por un Consejo Directivo y una Dirección General. El Presidente del Consejo es el Gobernador del Estado, el Vicepresidente el Secretario de Seguridad Pública, el Secretario es el Director General del Instituto y existen cinco vocales..

Opera atendiendo los siguientes manuales de organización:

Manual de Organización General.

Manual de trámites y Servicios Públicos.

Manual de Procedimientos

## OBJETIVOS Y METAS

1. Objetivos:

: La entidad tiene por objeto formar profesionales de la seguridad Pública, a través de programas académicos de vanguardia, actualizados y mejorados continuamente para satisfacer las expectativas de las instituciones de seguridad pública.

2. Metas:

Para 2010 la entidad programó 9809 metas, de las cuales al 31 de diciembre se lograron todas de conformidad con el cuadro siguiente:

Organismo	Metas programadas	Metas alcanzadas	Grado de avance.
Dirección General	4	4	100%
Secretaría Técnica	4	4	100%
Unidad Jurídica	4	4	100%
Comandancia de Instrucción	232	232	100%
Dirección de Investigación	9543	9543	100%
Dirección de Programación	18	18	100%
Organo de Control	4	4	100%
<b>Totales</b>	<b>9809</b>	<b>9809</b>	<b>100%</b>

**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES**

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150, 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con la explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante 2010 para el organismo se presentó el siguiente ejercicio presupuestal:

Asignación original	\$29,945,342
Asignación modificada	37,565,142
Presupuesto ejercido	36,452,826
Disponible	1,112,316

La modificación por \$ 7,619,801 del presupuesto original se debió a ingresos propios del organismo, que se integran al presupuesto según se van recibiendo. La inversión en la Entidad fue debidamente autorizada.

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo de la entidad tuvo el siguiente movimiento en 2010.

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2010	Saldo al 31 dic. 2009	Variación
Edificio y terreno	\$28,995,338	\$27,964,535	\$1,030,803
Mobiliario y equipo de administración	3,335,444	3,280,440	55,004
Equipo de aulas	323,942	323,942	0
Equipo de cocina y comedor	127,783	127,783	0
Maquinaria y equipo	2,812,701	2,051,450	761,251
Equipo de transporte	3,070,460	3,070,460	0
Mobiliario de dormitorios	18,321	18,321	0
Maquinaria y equipo de seguridad	1,602,773	1,602,773	0
Animales de trabajo	129,031	129,031	0
Equipo e instrumental médico	37,417	37,417	0
<b>Totales</b>	<b>\$40,453,210</b>	<b>\$38,606,152</b>	<b>\$1,847,058</b>

El aumento por \$ 1,030,803 en la cuenta de Edificios fuè debido a una reclasificaciòn autorizada en la auditoria del ejercicio 2009 que hizo el Instituto Superior de Auditoria y Fiscalizaciòn del Gobierno del Estado, desde la cuenta de egresos de 2009, por aulas construidas en ese ejercicio. Los aumentos en las cuentas de Mobiliario y Maquinaria fueron por adquisiciones autorizadas por el Organo de Gobierno del organismo.

### 3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Pùblicas del Estado de Sonora.

Durante el ejercicio 2010 no se realizaron obras en la entidad.

### 4- Informe sobre la revisiòn de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el aõo auditado, vigilando el cumplimiento del articulo 150 de la Constituciòn Politica del Estado de Sonora.

Nos entregaron copia de los contratos celebrados por la entidad, los cuales reùnen todos los requisitos legales.

### 5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2010 no se realizaron cancelaciones de cuentas por cobrar y pagar.

## **POLITICAS INTERNAS:**

- a. Base de registro. Los gastos se reconocen y registran cuando se devengan y los ingresos cuando se realizan.
- b: Reconocimiento de los efectos de la inflaciòn. Los bienes se registran a su costo de adquisiciòn, sin reconocer los efectos de la inflaciòn.
- c. Bienes de activo fijo. La instituciòn efectua un doble registro cuando se adquieren activos fijos, uno a cuenta de gastos y otro a incremento del patrimonio, para estar de acuerdo con las politicas de registro de la contabilidad presupuestal en las entidades de gobierno.
- d. Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos y su vinculaciòn con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja con controles adicionales al sistema contable, teniendo en cuenta el presupuesto ejercido y el pendiente de ejercer, tanto en la captaciòn de los ingresos y subsidios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto.
- e. Regimen fiscal. La entidad no es contribuyente, solo tiene la obligaciòn de retener y enterar los impuestos que reciba. Para ello cuenta con su propio Registro Federal de Contribuyentes.
- f. Obligaciones laborales. El Insituto cumple sus obligaciones laborales atendiendo a la Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Cuando debe pagar indemnizaciones a empleados que se separan del servicio, sigue la politica de cargarlas a los resultados del ejercicio en curso.

## **SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO:**

La entidad cuenta con el sistema contable CONTPAQ, de su anàlisis determinamos lo siguiente:

Catálogo de cuentas. Es adecuado a las necesidades de la Entidad.  
 Políticas de registro. Son correctas.

**INFORMACION FINANCIERA:**

Balances generales al 31 de diciembre de 2010 y 2009

Rubro	Activo		Pasivo + Capital	
	2010	2009	2010	2009
Efectivo caja y bancos	\$1,832,058	\$438,427		
Cuentas por cobrar	33,604	100,415		
Activo fijo	40,453,210	38,606,152		
Pasivo a corto plazo			\$432,445	\$216,366
Patrimonio			40,774,111	43,801,549
Resultado del ejercicio			1,112,316	-4,872,921
<b>Totales</b>	<b>\$42,318,872</b>	<b>\$39,144,994</b>	<b>\$42,318,872</b>	<b>\$39,144,994</b>

Estados de Ingresos y Egresos por los años 2010 y 2009

Rubro	2010	2009
Ingresos	\$37,565,142	\$38,344,444
Egresos	36,452,826	43,217,365
<b>Resultado</b>	<b>\$1,112,316</b>	<b>-\$4,872,921</b>

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

Saldo inicial al 1 de enero		\$438,427
más:		
Ingresos del ejercicio	37,565,142	
Disminución de cuentas por cobrar	65,236	
Aumento de pasivo	216,079	37,846,457
Menos:		
Egresos del ejercicio		36,452,826
Saldo final al 31 de diciembre		\$1,832,058

**RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS:**

**1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Objetivos de la revisión:

Verificar que los movimientos registrados en los estados financieros realmente existan y que sean de su propiedad.

Determinar su disponibilidad

Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

Verificar que las cuentas existan a nombre de la entidad.

Revisar los estados de cuenta bancarios contra los registros contables.

Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose que no existan partidas con

antigüedad mayor a tres meses.  
Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro se integra como sigue:

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2010</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2009</b>	<b>Variación</b>
Fondo fijo de caja	\$0	\$0	0
BBVA Bancomer cta. 0104851579	822,765	113,115	709,650
BBVA Bancomer cta. 0105699789	151,169	42,554	108,615
BBVA Bancomer cta. 0150600164	5,643	4,943	700
BBVA Bancomer cta. 0108186421	852,481	277,815	574,666
<b>Totales</b>	<b>\$1,832,058</b>	<b>\$438,427</b>	<b>1,393,631</b>

## 2. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro se integra como sigue:

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2010</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2009</b>
Deudores diversos	\$10,681	\$68,844
Subsidio al empleo	22,923	31,571
<b>Totales</b>	<b>\$33,604</b>	<b>\$100,415</b>

Los resultados de su revisión fueron satisfactorios, solo encontramos saldos menores.

## 3. PASIVO.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro se integra como sigue:

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2010</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2009</b>
Acreedores diversos	\$265,729	\$57,746
Contribuciones por pagar	166,716	158,620
<b>Totales</b>	<b>\$432,445</b>	<b>\$216,366</b>

## 4. PATRIMONIO

La Entidad dispone de un patrimonio propio que se integra como sigue:

- I. Por aportaciones del gobierno del Estado de Sonora.
- II. Por aportaciones del Gobierno Federal, Municipios y en general toda clase de entidades gubernamentales y privadas, nacionales e internacionales.
- III. Los subsidios de cualquier naturaleza.
- IV. Los ingresos por cuotas de recuperación por los servicios que presta.
- V. En general los ingresos que se obtengan por cualquier acto legal.

Los ajustes a ejercicios anteriores por \$4,874,496 fueron autorizados por el Organismo de Gobierno del Organismo.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro se integra como sigue:

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2010</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2009</b>
Patrimonio	\$40,453,210	\$38,606,153
Resultado de ejercicios anteriores	320,900	5,195,396
Resultado del ejercicio	1,112,316	-4,872,921
<b>Totales</b>	<b>\$41,886,426</b>	<b>\$38,928,628</b>

## 5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009 este rubro se integra como sigue:

<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2010</b>	<b>Saldo al 31 dic. 2009</b>
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$16,340,656	\$15,936,584
Ingresos Fideicomiso Foseg	13,785,576	21,439,002
Ingresos propios	7,423,320	931,600
Intereses ganados	887	1,997
Ingresos diversos	245	32,021
Aportaciones de Municipios	3,780	3,240
Otros ingresos	10,678	0
<b>Totales</b>	<b>\$37,565,142</b>	<b>\$38,344,444</b>

## 6. EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.

Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.

Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

Cerciorarse que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.

Verificar el control interno y su aplicación eficaz.

Durante el ejercicio este rubro se integrò como sigue:

<b>Capitulo</b>	<b>Partida</b>	<b>Autorizado</b>	<b>Ejercido</b>	<b>Variación</b>
1000	Servicios personales	\$15,631,749	\$15,562,488	100%
2000	Materiales y suministros	6,951,648	7,476,806	108%
3000	Servicios generales	12,617,324	12,597,279	100%
5000	Bienes muebles e inmuebles	949,627	816,253	86%
	<b>Totales</b>	<b>\$36,150,348</b>	<b>\$36,452,826</b>	<b>101%</b>

En el rubro 1000 Servicios Personales, los principales egresos son los sueldos y honorarios de los maestros que imparten clases en la entidad.

En el rubro 2000 Materiales y suministros los gastos mayores son los alimentos que se consumen en el comedor del organismo.

En el rubro 3000 Servicios Generales los principales gastos son los pagos a docentes por asesoría y capacitación.

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

**OBSERVACIONES.**

Nuestra revisión no arrojó observaciones a la entidad.

Esperando que la información presentada sea de utilidad, quedo a sus ordenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime necesaria.

ATENTAMENTE

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J. Holguin', is written over the typed name.

**C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ  
CEDULA PROFESIONAL 933427**