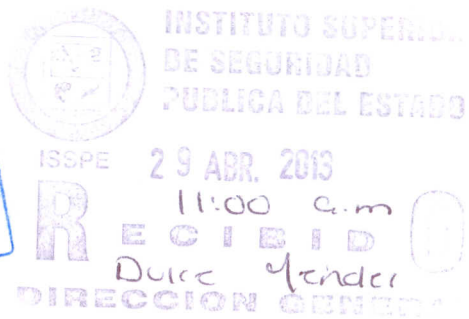


**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA  
DEL ESTADO DE SONORA O.P.D.**

**Informe complementario de auditoria  
al 31 de diciembre de 2012.**

**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**  
Cédula Profesional 933427

**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 29 de abril de 2013.

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**

Con todo gusto y en cumplimiento con lo señalado en el contrato No 12/2012 de prestación de servicios profesionales, le entrego este informe complementario de auditoría por el ejercicio 2012 del Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.

**ANTECEDENTES**

**ORGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO:**

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO**

**CONSTITUCION:**

El Instituto 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 2012.

### ALCANCE DE LA REVISION:

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

Cuenta	Saldo	Analizado	Porcentaje
Efectivo caja y bancos	\$205,570		100%
Cuentas por cobrar	12,311,964		100%
Activo fijo	42,286,840		100%
Acreedores diversos	7,229,026		100%
Contribuciones por Pagar	690,641		100%
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	25,562,773		100%
Ingresos Fideicomiso Fasp	14,909,718		100%
Ingresos propios	69,916,197		60%
Egresos subsidio	25,527,373		100%
Egresos Fasp	16,408,463		60%
Egresos de ingresos propios	61,979,229		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 Organó 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 2012 la entidad programó 2612 metas, de las cuales al 31 de diciembre se lograron 5379 de conformidad con el cuadro siguiente:

Organismo	Metas programadas	Metas alcanzadas	Grado de avance.
DIRECCION DE INVESTIGACION			
Evaluación de personal de Policía Estatal Investigadora	2612	5379	206%
Totales	2612	5379	206%

## 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 fué debidamente autorizada.

Durante 2012 para el organismo se presentó el siguiente ejercicio presupuestal:

Presupuesto original	\$58,550,956
Presupuesto ampliado	\$51,871,171
Presupuesto modificado	110,422,128
Presupuesto comprometido	103,915,064
Presupuesto devengado	103,915,064
Presupuesto ejercido	97,246,817
Presupuesto pagado	97,246,817

La ampliación por \$ 51,871,171 del presupuesto original se debió a ingresos propios del organismo, que se integran al presupuesto según se van recibiendo. La inversión en la Entidad fué 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 2012.

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$29,074,644	\$0
Mobiliario y equipo de administración	3,910,745	3,719,319	191,426
Equipo de aulas	838,983	674,495	164,488
Equipo de cocina y comedor	228,540	211,760	16,780
Maquinaria y equipo	3,509,284	3,568,883	-59,599
Equipo de transporte	2,174,651	3,070,460	-895,809
Mobiliario de dormitorios	780,772	704,799	75,973
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>\$42,286,840</b>	<b>\$42,793,581</b>	<b>-\$506,741</b>

La disminución por \$895,809.00 en Equipo de Transporte se originó por la baja de siete vehículos con 10 o más años de servicio, la cual fue autorizada por el Consejo Directivo del organismo.

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

Durante el ejercicio 2012 no se realizaron obras en la entidad.

4- Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Nos entregaron copia de los contratos celebrados por la entidad, los cuales reúnen 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 2012 no se realizaron cancelaciones de cuentas por cobrar y pagar.

6. Informe sobre el cumplimiento con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Despachos Contables Proapyc Asesores SC y Varela SC están ayudando con la implantación del nuevo sistema contable para cumplir con los requisitos impuestos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Actualmente se trabaja con el sistema Contpaq y el nuevo al mismo tiempo.

**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 inflación. Los bienes se registran a su costo de adquisición, sin reconocer los efectos de la inflación.
- c. Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja con controles adicionales al sistema contable, teniendo en cuenta el presupuesto comprometido, devengado y ejercido y el pendiente de ejercer, tanto en la captación de los ingresos y subsidios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto.
- d. Regimen fiscal. La entidad no es contribuyente, solo tiene la obligación de retener y enterar los impuestos que reciba. Para ello cuenta con su propio Registro Federal de Contribuyentes.
- e. Obligaciones laborales. El Instituto 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 política de cargarlas a los resultados del ejercicio en curso. No tiene obligaciones laborales con su personal por conceptos diferentes

al fondo de retiro por pensiones y jubilaciones con el Iссsteson.

#### SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO:

La entidad cuenta con el sistema contable CONTPAQ, de su análisis 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 2012 y 2011

Rubro	Activo		Pasivo + Capital	
	2012	2011	2012	2011
Efectivo caja y bancos	\$205,570	\$1,168,659		
Cuentas por cobrar	12,311,964	1,467,718		
Activo fijo	42,286,840	42,793,581		
Activo diferido	24,975			
Pasivo a corto plazo			\$7,919,667	\$3,766,580
Patrimonio			41,892,625	42,793,581
Resultado de ejercicios anteriores			-1,490,006	1,426,258
Resultado del ejercicio			6,507,063	-2,556,461
<b>Totales</b>	<b>\$54,829,349</b>	<b>\$45,429,958</b>	<b>\$54,829,349</b>	<b>\$45,429,958</b>

Estados de Ingresos y Egresos por los años 2012 y 2011

Rubro	2012	2011	Variación
Ingresos	\$110,422,128	\$67,333,797	164%
Egresos	103,915,065	69,890,258	149%
<b>Resultado</b>	<b>\$6,507,063</b>	<b>-\$2,556,461</b>	

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

Saldo inicial de efectivo al 1 de enero		\$1,168,659
Más:		
Ingresos del ejercicio	110,422,128	
Aumento de pasivo	4,153,087	
Aumento de Patrimonio	<u>-3,817,219</u>	110,757,996
Menos:		
Egresos del ejercicio	103,915,065	
Aumento de cuentas por cobrar	10,844,247	
Aumento de activo	-481,766	
Resultado del ejercicio anterior	<u>-2,556,461</u>	111,721,085
Saldo final de efectivo al 31 de diciembre		\$205,570

## 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 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
BBVA Bancomer cta. 0104851579		417,749	-417,749
BBVA Bancomer cta. 0105699789		43,134	-43,134
BBVA Bancomer cta. 0150600164	1,212	385	827
BBVA Bancomer cta. 0183934853	7,217	696,706	-689,489
BBVA Bancomer cta. 0108186421	17	10,685	-10,668
BBVA Bancomer cta. 0189928987	197,124	0	197,124
<b>Totales</b>	<b>\$205,570</b>	<b>\$1,168,659</b>	<b>-963,089</b>

Las cuentas de BBVA Bancomer detalladas a continuación fueron reclasificadas a acreedores diversos por tener saldos en rojo al 31 de diciembre de 2012.

BBVA Bancomer cta. 0104851579	-262,091
BBVA Bancomer cta. 0105699789	-989,330
	<u>-\$1,251,421</u>

### 2. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Deudores diversos	\$12,279,231	\$1,455,942	10,823,289
Subsidio al empleo	32,733	11,776	20,957
	<b>\$12,311,964</b>	<b>\$1,467,718</b>	<b>\$10,844,246</b>

El incremento por \$ 10,823,739 en deudores diversos se debe a cuentas por cobrar a los Gobiernos de los Estados del país, que han enviado personal a recibir cursos de policía acreditable en esta Institución.

### 3. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$29,074,644	0
Mobiliario y equipo de administración	3,910,745	3,719,319	191,426
Equipo de aulas	838,983	674,495	164,488
Equipo de cocina y comedor	228,540	211,760	16,780
Maquinaria y equipo	3,509,284	3,568,883	-59,599
Equipo de transporte	2,174,651	3,070,460	-895,809
Mobiliario de dormitorios	780,772	704,799	75,973
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>\$42,286,840</b>	<b>\$42,793,581</b>	<b>-\$506,741</b>

La disminución por \$895,809.00 en Equipo de Transporte se originó por la baja de siete vehículos con 10 o más años de servicio, la cual fue autorizada por el Consejo Directivo del organismo.

### 3.PASIVO.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Acreedores diversos	\$7,229,026	\$3,754,107	3,474,919
Contribuciones por pagar	690,641	12,473	678,168
	<b>\$7,919,667</b>	<b>\$3,766,580</b>	<b>\$4,153,087</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.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011
Patrimonio	\$41,892,625	\$42,793,581
Resultado de ejercicios anteriores	-1,490,006	1,426,258
Resultado del ejercicio	6,507,063	-2,556,461
<b>Totales</b>	<b>\$46,909,682</b>	<b>\$41,663,378</b>

## 5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$25,562,773	\$16,796,646	8,766,127
Ingresos Fideicomiso Foseg	14,909,718	14,122,167	787,551
Ingresos propios	69,916,197	36,413,033	33,503,164
Intereses ganados	0	68	-68
Ingresos diversos	0	263	-263
Aportaciones de Municipios	0	1,620	-1,620
Otros ingresos	33,440	0	33,440
	<b>\$110,422,128</b>	<b>\$67,333,797</b>	<b>\$43,088,331</b>

El incremento tan significativo en los ingresos propios por \$ 33,503,164 se debió a la facturación de los cursos impartidos a los policías acreditables que llegaron de todo el país.

## 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.

El presupuesto manejado en 2012 de acuerdo como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se señala a continuación:

Capitulo	Partida	Aprobado	Ampliado	Modificado
1000	Servicios personales	\$18,308,268	\$9,180,564	27,888,630
2000	Materiales y suministros	13,120,356	11,210,780	27,774,197
3000	Servicios generales	26,279,169	24,220,926	52,057,620
4000	Transferencias y asignaciones	0	0	1,585,000
5000	Bienes muebles e inmuebles	843,163	7,258,901	1,116,681
<b>Totales</b>		<b>\$58,550,956</b>	<b>\$51,871,171</b>	<b>110,422,128</b>

Capitulo	Partida	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado
1000	Servicios personales	27,488,832	27,488,832	27,488,832	27,488,832
2000	Materiales y suministros	24,090,275	24,090,275	20,868,086	20,868,086
3000	Servicios generales	50,750,957	50,750,957	47,304,899	47,304,899
4000	Transferencias y asignaciones	1,585,000	1,585,000	1,585,000	1,585,000
5000	Bienes muebles e inmuebles	0	0	0	0
<b>Totales</b>		<b>\$103,915,064</b>	<b>\$103,915,064</b>	<b>\$97,246,817</b>	<b>\$97,246,817</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

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