



Herrera  
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,  
Auditoría y Consultoría  
Administrativa



**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO**  
(Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal)

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**





Herrera  
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,  
Auditoría y Consultoría  
Administrativa

## **Informe de los Auditores Independientes.**

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

**Al H. Consejo Directivo del Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico del activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados y/o actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera correspondiente al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la



Herrera  
Ayala

Asesoría Fiscal, Contable,  
Auditoría y Consultoría  
Administrativa

razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.


5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

6. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado**, al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de sus actividades, variaciones en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establecen los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión emitidas a través del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Párrafo sobre otras cuestiones.

7. Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015 que se presentan para fines corporativos, fueron examinados por otro contador público independiente quien, con fecha del 29 de abril de 2016, expresó una opinión sin salvedades.

  
C.P.C Carlos Enrique Herrera Cabanillas  
Cedula Profesional 3190228  
AGAFF 16045  
31 de Marzo de 2017

# INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

Estado de Actividades  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	2016	2015
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<u>Ingresos de Gestión</u>	<b>\$23,806,213</b>	<b>\$42,052,605</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$23,806,213	\$42,052,605
<u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>		
<u>Otras Ayudas</u>	<b>\$29,693,102</b>	<b>\$38,583,356</b>
Participaciones y Aportaciones	\$10,619,492	\$24,198,656
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	\$19,073,609	\$14,384,700
<u>Otros Ingresos y Beneficios</u>	<b>\$6,608</b>	<b>\$59,237</b>
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$6,608	\$59,237
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$53,505,922</b>	<b>\$80,695,198</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<u>Gastos de Funcionamiento</u>	<b>\$45,076,527</b>	<b>\$81,621,378</b>
Servicios Personales	\$18,377,780	\$21,442,588
Materiales y Suministros	\$7,309,643	\$22,344,585
Servicios Generales	\$19,389,104	\$37,834,205
<u>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>	<b>\$1,560,000</b>	<b>\$847,500</b>
Ayudas Sociales	\$1,560,000	\$847,500
<u>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</u>	<b>\$615,214</b>	<b>\$403,176</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$615,214	\$403,176
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$47,251,741</b>	<b>\$82,872,054</b>
<b>TOTAL AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>\$6,254,181</b>	<b>-\$2,176,856</b>

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

*[Signature]*  
Lic. Manuel Oarrantia Fonseca

Autorizó:

*[Signature]*  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

## INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

Estado de Situación Financiera

Al 31 de DICIEMBRE de 2016

	2016	2015		2016	2015
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<u>Activo Circulante</u>	<b>\$14,917,961</b>	<b>\$10,356,708</b>	<u>Pasivo Circulante</u>	<b>\$7,042,879</b>	<b>\$10,635,561</b>
Efectivo y Equivalentes	\$4,777,719	\$5,563,655	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$4,804,729	\$10,635,561
Efectivo	\$0	\$0	Servicios Personales por Pagar a CP	\$88,074	\$913,132
Bancos/Tesorería	\$4,777,719	\$5,563,655	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$3,429,198	\$7,048,684
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$10,115,267	\$4,768,078	Retenciones y Contribuciones por Pagar a	\$1,287,457	\$2,673,744
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	\$10,042,265	\$4,675,926	Documentos por Pagar a Corto Plazo	\$2,238,150	\$0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$62,553	\$82,777	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	\$2,238,150	\$0
Otros Derechos a Recibir Efectivo o					
Equivalentes a CP	\$10,449	\$9,376	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	\$0	\$0
Otros Activos Circulantes	\$24,975	\$24,975	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	\$0	\$0
Valores en Garantía	\$24,975	\$24,975			
<u>Activo No Circulante</u>	<b>\$34,861,841</b>	<b>\$41,855,773</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$7,042,879</b>	<b>\$10,635,561</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y			<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		
Construcciones en Proceso	\$32,970,000	\$31,485,465	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</u>	<b>\$30,469,197</b>	<b>\$38,103,816</b>
Terrenos	\$5,685,649	\$10,791,215	Aportaciones	\$30,469,197	\$38,103,816
Edificios No Habitacionales	\$27,284,351	\$20,694,250	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</u>	<b>\$12,267,726</b>	<b>\$3,473,106</b>
Bienes Muebles	\$3,151,475	\$11,140,411	Resultados del Ejercicio		
Mobiliario y Equipo de Administración	\$1,761,989	\$4,532,839	(Ahorro/Desahorro)	\$6,254,181	-\$2,176,856
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$255,402	\$1,559,620	Resultados del Ejercicio	\$6,254,181	-\$2,176,856
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$0	\$14,692	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$4,529,010	\$5,649,962
Equipo de Transporte	\$486,540	\$2,222,296	Resultados de Ejercicios Anteriores	\$2,773,869	\$4,950,725
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$647,544	\$2,741,964	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios		
Activos Biológicos	\$0	\$69,000	Anteriores	\$1,755,141	\$699,237
Depreciación, Deterioro y Amortización			Reváluos	\$1,484,535	\$0
Acumulada de Bienes	-\$1,259,633	-\$770,103	Reváluos Bienes Inmuebles	\$1,484,535	\$0
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles e					
Inmuebles	-\$1,259,633	-\$770,103	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$42,736,923</b>	<b>\$41,576,921</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$49,779,803</b>	<b>\$52,212,482</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$49,779,803</b>	<b>\$52,212,482</b>

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

*Miguel Orrantía Fonseca*  
Lic. Miguel Orrantía Fonseca

Autorizó:

*Juan Miguel Arias Soto*  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2016  
**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
(Pesos)

Saldo de Activo Neto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
	52,212,482	90,483,216	92,915,896	49,779,803	-2,432,679
<b>Activo Circulante</b>	<b>10,356,708</b>	<b>83,751,581</b>	<b>79,190,329</b>	<b>14,917,961</b>	<b>4,561,253</b>
Efectivo y Equivalentes	5,563,655	56,750,588	57,536,524	4,777,719	-785,936
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,768,078	27,000,994	21,653,805	10,115,267	5,347,189
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	24,975	0	0	24,975	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>41,855,773</b>	<b>6,731,635</b>	<b>13,725,567</b>	<b>34,861,841</b>	<b>-6,993,932</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Bienes Muebles	31,485,465	6,590,100	5,105,566	32,970,000	1,484,535
Activos Intangibles	11,140,411	15,851	8,004,787	3,151,475	-7,988,936
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	-770,103	125,683	615,214	-1,259,633	-489,531
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

  
Lic. Manuel Orrantía Fonseca

Autorizó:

  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

# INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

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>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>SUBTOTAL CORTO PLAZO</b>				
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>SUBTOTAL LARGO PLAZO</b>				
<b>Otros Pasivos</b>				
Cuentas por Pagar	Pesos		\$10,635,561	\$7,042,879
Documentos por Pagar	Pesos		\$0	\$0
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>\$10,635,561</b>	<b>\$7,042,879</b>

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

  
Lic. Manuel Orrantia Fonseca

Autorizó:

  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

## INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		699,237	1,055,905		1,755,141
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	38,103,816	0	0	0	38,103,816
Aportaciones	38,103,816				38,103,816
Donaciones de Capital					0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	4,950,725	-2,176,856	0	2,773,869
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-2,176,856		-2,176,856
Resultados de Ejercicios Anteriores		4,950,725			4,950,725
Revalúos					
Reservas					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	38,103,816	5,649,962	-2,176,856	0	41,576,921
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	(7,634,618)	0	0	0	(7,634,618)
Aportaciones	(7,634,618)				(7,634,618)
Donaciones de Capital					0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	0	-692,322	6,254,181	0	5,561,860
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			6,254,181		6,254,181
Resultados de Ejercicios Anteriores		-2,176,856			-2,176,856
Revalúos		1,484,535			1,484,535
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016</b>	<b>30,469,197</b>	<b>4,957,640</b>	<b>7,310,086</b>	<b>0</b>	<b>42,736,923</b>

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

*[Firma]*  
Lic. Manuel Orrantía Fonseca

Autorizó:

*[Firma]*  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

# INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

**Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016**

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	<b>(2016 - 2015)</b>	
<b>Activo Circulante</b>	<b>785,936</b>	<b>5,347,189</b>
Efectivo y Equivalentes	785,936	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		5,347,189
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>	<b>\$8,478,467</b>	<b>\$1,484,535</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		\$1,484,535
Bienes Muebles	\$7,988,936	
Activos Intangibles		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	\$489,531	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
<b>Pasivo</b>	<b>(2015 - 2016)</b>	
<b>Pasivo Circulante</b>	<b>2,238,150</b>	<b>5,830,831</b>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,830,831
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	2,238,150	
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>(2015 - 2016)</b>	
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>\$7,634,618</b>
Aportaciones		\$7,634,618
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>\$10,971,477</b>	<b>\$2,176,856</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	\$8,431,037	
Resultados de Ejercicios Anteriores		\$2,176,856
Revalúos	\$1,484,535	
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$1,055,905	
<b>Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

*Manuel Orrantía Fonseca*  
Lic. Manuel Orrantía Fonseca

Autorizó:

*Juan Miguel Arias Soto*  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO**

**Estado de Flujos de Efectivo**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

	2016	2015
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>53,606,922</b>	<b>80,696,198</b>
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,806,213	42,052,605
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados		
Participaciones y Aportaciones	10,619,492	24,198,656
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	19,073,609	14,384,700
Otros Orígenes de Operación	6,608	59,237
<b>Aplicación</b>	<b>46,636,527</b>	<b>82,468,878</b>
Servicios Personales	18,377,780	21,442,588
Materiales y Suministros	7,309,643	22,344,585
Servicios Generales	19,389,104	37,634,205
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Ayudas Sociales	1,560,000	847,500
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6,869,395 -</b>	<b>1,773,680</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
<b>Aplicación</b>	<b>15,851</b>	<b>2,463,548</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		2,410,822
Bienes Muebles	15,851	52,726
Otras Aplicaciones de Inversión		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>- 15,851 -</b>	<b>2,463,548</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>2,108,147</b>	<b>21,688,910</b>
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento	2,108,147	21,688,910
<b>Aplicación</b>	<b>9,747,627</b>	<b>12,034,211</b>
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	9,747,627	12,034,211
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>- 7,639,480</b>	<b>9,654,699</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>- 785,936</b>	<b>5,417,470</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>5,563,655</b>	<b>146,185</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>4,777,719</b>	<b>5,563,655</b>

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

*Lic. Manuel Orrantia Fonseca*  
Lic. Manuel Orrantia Fonseca

Autorizó:

*M.C. Juan Miguel Arias Soto*  
M.C. Juan Miguel Arias Soto

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

	2016
BBVA Bancomer Cta. 0104851579	4,062,375
BBVA Bancomer Cta. 0105699789	98,369
BBVA Bancomer Cta. 0150600164	4,598
BBVA Bancomer Cta. 0198730059	375,464
BBVA Bancomer Cta. 0105016436	102,075
BBVA Bancomer Cta. 0105016509	134,838
<b>TOTAL</b>	<b>4,777,719</b>

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES**

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

	2016
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	10,042,265
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	62,553
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,448
<b>TOTAL</b>	<b>10,115,267</b>

El rubro de cuentas por cobrar está integrado de la siguiente manera:

Municipio de Hermosillo	\$ 2,580,498
Gobierno del Estado de Sonora	<u>7,461,767</u>
	\$ 10,042,265

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

**BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

	2016
Terrenos	5,685,649
Edificios No Habitacionales	27,284,351
<b>TOTAL</b>	<b>32,970,000</b>

	2016
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>	
Muebles de Oficina y Estantería	86,886
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	120,383
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	879,312
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	247,642
Mobiliario y Eq. para Escuelas, Laboratorios y Talleres	427,765
<b>Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo</b>	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	56,704
Cámaras Fotográficas y de Video	383
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	198,315
<b>Vehículos y Equipo de Transporte</b>	
Automóviles y Equipo Terrestre	486,540
<b>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</b>	
Maquinaria y Equipo Industrial	231,224
Sistemas de Aire Acond., Calefacción, y de Refrig.	295,941
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	82,074
Otros Equipos	38,306
<b>TOTAL</b>	<b>3,151,475</b>

	2016
Depreciación Acum. Bienes Inmuebles	( 225,096)
Depreciación Acum. Bienes Muebles	(1,034,537)
<b>TOTAL</b>	<b>(1,259,633)</b>

**PASIVO CIRCULANTE**

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

	2016
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	88,074
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,429,198
Retenciones y Contribuciones por pagar	1,287,457
Cuentas y Documentos por Pagar	2,238,150
<b>TOTAL</b>	<b>7,042,879</b>

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre de 2016

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2016 son las siguientes:

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>2016</b>
<i>Ingresos de Gestión</i>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,806,213
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Participaciones y Aportaciones	10,619,492
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,073,609
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,608
<b>Total de Ingresos</b>	<b>53,505,922</b>

<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<i>Gastos de Funcionamiento</i>	
Servicios Personales	18,377,780
Materiales y Suministros	7,309,643
Servicios Generales	19,389,104
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Ayudas Sociales	1,560,000
<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	615,214
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>47,251,741</b>

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA**

Se efectuaron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por \$1,055,905.

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y Equivalentes**

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2016	2015
Bancos/Tesorería	4,777,719	5,563,655
<b>TOTAL</b>	<b>4,777,719</b>	<b>5,563,655</b>

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

**V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

Ingresos Presupuestales	53,499,314
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	0
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	6,608
Total Ingresos Contables	\$ 53,505,922

Egresos Presupuestales	46,652,378
(-) Egresos Presupuestales No Contables	15,851
(+) Egresos Contables No Presupuestales	615,214
Total Egresos Contables	\$ 47,251,741

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

CONTABLES:

Pasivos Contingentes (Demandas y juicios)      \$12,745,241

PRESUPUESTALES:

Concepto	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Cuentas de Orden Presupuestarias	\$0.00	\$393,599,735.87	\$393,599,735.87	\$0.00
<u>Ley de Ingresos</u>	\$0.00	\$156,048,618.35	\$156,048,618.35	\$0.00
Ley de Ingresos Estimada	\$0.00	\$54,820,081.55	\$0.00	\$54,820,081.55
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$0.00	\$53,499,314.49	\$55,421,685.20	-\$1,922,370.71
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$0.00	601,603.65	\$0.00	\$601,603.65
Ley de Ingresos Devengada	\$0.00	\$47,127,618.66	53,499,314.49	-\$6,371,695.83
Ley de Ingresos Recaudada	\$0.00	\$0.00	47,127,618.66	-\$47,127,618.66
<u>Presupuesto de Egresos</u>	\$0.00	\$237,551,117.52	\$237,551,117.52	\$0.00
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$0.00	\$0.00	\$54,820,081.55	-\$54,820,081.55
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$0.00	\$55,421,685.20	\$46,652,378.45	\$8,769,306.75
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$0.00	\$0.00	601,603.65	-\$601,603.65
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$0.00	\$46,652,378.45	\$46,652,378.45	\$0.00
Presupuesto de Egresos Devengado	\$0.00	\$46,652,378.45	\$44,412,337.71	\$2,240,040.74
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$0.00	\$44,412,337.71	\$44,412,337.71	\$0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	\$0.00	\$44,412,337.71	\$0.00	\$44,412,337.71

Al 31 de Diciembre de 2016

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1.- Introducción

Los Estados Financieros de la Entidad, proveen de información financiera a sus principales usuarios; el objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos.

### 2.- Panorama económico y financiero

El Instituto Superior de Seguridad Pública recibe ingresos de Subsidio Estatal, del Fondo de Aportaciones de Seguridad Pública y de Ingresos Propios.

### 3.- Autorización e Historia

Mediante Decreto de Ley publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora, número 38 del 11 de Mayo de 1963, se creó en Cd. Obregón, Sonora, la “Escuela de Policía”. Posteriormente según Boletín oficial número 5, el 16 de Agosto de 1984 se realizó una reestructuración importante para transformar la “Escuela de Policía” en “Instituto de Policía”, cambiando su domicilio fiscal a Hermosillo, Sonora. Mediante Boletín Oficial No. 53 sección II de fecha el 30 de Diciembre de 1996 fue aprobada la nueva Ley No. 255 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora, donde se establece la creación del Instituto de Seguridad Pública del Estado como un organismo público descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

El 17 de Noviembre del 2003 El Ing. Eduardo Bours Castelo, Gobernador Constitucional del Estado, en la ceremonia del 40 aniversario de fundación del Instituto de Seguridad Pública plantea la visión del ejecutivo acerca del nuevo papel que le corresponde desempeñar al Instituto en el periodo del 2004-2009. Un mes después, el día 18 de Diciembre del 2003, en el Boletín Oficial se publican el Decreto número 53 sección II, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Seguridad Pública para el Estado, agregando a su denominación la palabra “Superior”, quedando como Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.

Su estructura operativa se mantiene sin cambios.

### 4.- Organización y Objeto Social

El Instituto de Seguridad Pública del Estado, es una Entidad constituida por el Gobierno del Estado de Sonora al decretar la Ley No. 255 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora en el capítulo III Sección Tercera publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el día 30 de Diciembre de 1996.

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2016**

La Entidad es un organismo descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios con sede en la ciudad de Hermosillo, Sonora, y tiene como objeto el de constituirse como la instancia estatal adecuada y responsable para la formación y capacitación científica y profesional de los elementos integrantes de las instituciones y corporaciones estatales y municipales dedicadas al cumplimiento de las funciones de seguridad pública y tránsito del personal penitenciario y de los centros de internamiento para menores infractores, así como también y conforme a los términos de la Ley No. 255. Se ocupará de la formación y capacitación profesional del personal penitenciario y del consejo tutelar para menores.

El patrimonio del Instituto está constituido por:

- I. Las aportaciones, bienes muebles e inmuebles y demás ingresos que el gobierno federal, estatal y municipal le otorguen o destinen;
- II. Las aportaciones, legados, donaciones y demás liberalidades que reciba de las personas de los sectores social y privado;
- III. Los rendimientos, recuperaciones, bienes, derechos y demás ingresos que le generen sus bienes, operaciones, actividades o eventos que realice;
- IV. Los ingresos por cuotas de recuperación que perciba en virtud de los servicios que preste; y
- V. En general, los ingresos que obtenga por cualquier título legal.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 de diciembre de 2016.

La entidad se encuentra inscrita en el RFC como Persona Moral sin Fines Lucrativos y no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), sin embargo tiene la obligación de retener y enterar la retención de ISR por los pagos que efectúa a terceros y exigir que la documentación reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y estén obligados a ello, de acuerdo con las disposiciones fiscales vigentes.

Las Autoridades del Instituto según los estatutos sociales se integran como sigue:

- I. El Consejo Directivo; y
- II. La Dirección General.

El Consejo Directivo del Instituto se integrará por:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;
- II. Un Vicepresidente, que será el Secretario Ejecutivo, quien sustituirá al Presidente en sus ausencias;

Al 31 de Diciembre de 2016

III. En calidad de Vocales:

El Procurador General de Justicia del Estado.

El Secretario de Hacienda

El Secretario de Educación y Cultura

Tres presidentes municipales, a invitación del Presidente del Consejo Directivo.

Dos representantes, respectivamente, de los sectores social y privado, a invitación del Presidente del Consejo Directivo; y

IV. Un Secretario del Consejo, que será el Director General del Instituto y que asistirá sólo con voz.

Por cada miembro propietario del Consejo Directivo deberá haber un suplente.

## 5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

### Antecedentes:

El 31 de Diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La LGCG 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 la armonización contable a nivel nacional, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

Para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Los instrumentos normativos, contables, económicos y financieros que emite del CONAC deben ser implementados por los entes públicos, a través de las modificaciones, adiciones o reformas a su marco jurídico:

Marco contable regulatorio:

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
**Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2016**

Como resultado del análisis que se ha efectuado al conjunto de disposiciones emanadas de la LGCG y las publicaciones y acuerdos de la CONAC, en los ámbitos Municipales y Estatales, a continuación se indica el marco contable regulatorio aplicable:

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá 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

Los estados financieros adjuntos del INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad del Gobierno del Estado de Sonora:

- a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamentales Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (NICSP).

Los estados financieros están preparados de acuerdo con principios básicos de contabilidad gubernamental derivados de la normatividad aplicable para la Entidad, mismos que la identifican y delimitan, y determinan las bases de valuación y revelación de la información financiera.

*Postulados Básicos*

Al 31 de Diciembre de 2016

- 1) Sustancia Económica
- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

Por disposiciones contenidas en los principios de contabilidad gubernamental, la Entidad no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a las disposiciones del Norma B-10 por lo que las cifras de los estados financieros adjuntos fueron preparadas sobre la base de costo histórico, así como otras políticas contables que se describen posteriormente que en algunos casos difieren de las Normas de Información Financiera en México.

## **6.- Políticas de Contabilidad Significativas**

### ***Efectivo y Equivalentes de Efectivo***

La administración de la Entidad opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre contar para su control el operar con cuentas de cheques individuales por separado para que en ellas se registren las operaciones efectuadas de cada programa que la Universidad lleva a cabo en los ejercicios programáticos.

### ***Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.***

Se registran a su costo histórico de adquisición, según corresponda al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria. La información reflejada en los estados financieros deberá ser revaluada aplicando los métodos y lineamientos que para tal efecto emita en CONAC.

### ***Depreciaciones.***

El monto de la depreciación se calculara considerando el costo de adquisición del activo menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; registrándose en los gastos del periodo, con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo.

### ***Pagos por Servicios al Personal.***

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre de 2016

Las remuneraciones al trabajo personal se cubren mediante la contratación de personal administrativo y docente especialistas en la materia de impartición de los cursos previamente programados en los ejercicios programáticos.

***Control Presupuestario.***

El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la Entidad, así como su valuación con el avance financiero de los proyectos programados.

***Obligaciones Laborales.***

La entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

**7.- Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No aplica

**8.- Reporte Analítico del Activo**

Saldo de Activo Neto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
	<b>52,212,482</b>	<b>90,483,216</b>	<b>92,915,896</b>	<b>49,779,803</b>	<b>-2,432,67</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>10,356,708</b>	<b>83,751,581</b>	<b>79,190,329</b>	<b>14,917,961</b>	<b>4,561,25</b>
Efectivo y Equivalentes	5,563,655	56,750,588	57,536,524	4,777,719	-785,93
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,768,078	27,000,994	21,653,805	10,115,267	5,347,18
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	
Otros Activos Circulantes	24,975	0	0	24,975	
<b>Activo No Circulante</b>	<b>41,855,773</b>	<b>6,731,635</b>	<b>13,725,567</b>	<b>34,861,841</b>	<b>-6,993,93</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	31,485,465	6,590,100	5,105,566	32,970,000	1,484,53
Bienes Muebles	11,140,411	15,851	8,004,787	3,151,475	-7,988,93
Activos Intangibles	0	0	0	0	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-770,103	125,683	615,214	-1,259,633	-489,53
Activos Diferidos	0	0	0	0	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	

**INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de Diciembre de 2016

A continuación se enlistan los porcentajes de depreciación:

% DEPRECIACIÓN.	NOMBRE DE LA CUENTA
	<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN</b>
10%	Muebles de Ofna. y Estantería
10%	Muebles excepto de Oficina y Estantería
33.30%	Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información
10%	Otro Mobiliario y Eq. De Admón.
	<b>MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO</b>
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
33.30%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques
	<b>MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos

**9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica

**10.- Reporte de la Recaudación**

En el periodo se recaudaron los siguientes ingresos:

TIPO DE INGRESO	RECAUDADO
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,806,213
Participaciones y Aportaciones	4,247,797
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	19,073,609

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO  
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

**11.- Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

No aplica

**12.- Calificaciones Otorgadas**

No aplica

**13.- Proceso de Mejora**

**Principales políticas de control interno**

- Revisión de los documentos probatorios del ejercicio del gasto.
- Las cuentas bancarias y firmas están registradas con firma mancomunada.
- Control de requisiciones de compra para adquisición de materiales y servicios.
- Se realizan arqueos al fondo fijo de caja trimestralmente.
- Bitácoras de consumo de Combustible y uso de vehículos oficiales.
- Control de correspondencia recibida y enviada.
- Registro de Ingresos y Egresos
- Control de Activo Fijo

**14.- Información por Segmentos**

No aplica

**15.- Eventos Posteriores al Cierre**

No aplica

**16.- Partes Relacionadas**

No aplica

**17.- Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

Elaboró:

*Kenia Favela Ibarra*  
C.P. Kenia Favela Ibarra

Revisó:

  
Lic. Manuel Orrantia Fonseca

Autorizó:

  
M.C. Juan Miguel Arias Soto