INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

AL 31 DE DICIEMBRE 2017

1.- Antecedentes
2.- Organización general
3.- Sistema de información y registro
4.- Información financiera
5.- Resultados por cada rubro de cuentas
6.- Observaciones

DUALIDAD ECONOMICA S.C.
ADRIAN SANCHEZ BARRON
CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO
Calle Juarez 4D Esq. Ignacio Mariscal Col. Constitución C.P. 83150
Tel. (662) 260 89 70 Cel. (662) 107 99 14 Hermosillo, Sonora.
Email: Adrian7Rios@hotmail.com

Dualidad Económica, S.C.
CONTADORES PÚBLICOS
Calle Juarez 4D Esq. Ignacio Mariscal Col. Constitución C.P. 83150
Tel. (662) 260 89 70 Cel. (662) 107 99 14 Hermosillo, Sonora.
Email: Adrian7Rios@hotmail.com

Hermosillo, Sonora, 7 de mayo 2018.

Asunto: Informe complementario de auditoria 2017.

Organismo: INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA.

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO
CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO

Presente:

1. ANTECEDENTES:

La Entidad fue creada como un Organismo Público Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Ciudad Obregón Sonora, mediante decreto publicado el día 11 de mayo de 1963 en el Boletin Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

Posteriormente según boletin Oficial No. 5 del 16 de julio de 1984 se realizó una reestructuración importante que transformó la "Escuela de Policía" en "Instituto de Policía", cambiando su domicilio fiscal a Hermosillo, Sonora.

Mediante Boletin Oficial No. 53 sección I I de fecha 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 Insituto de Seguridad Pública del Estado como un organismo público descentralizado, don personalidad juridica y patrimonio propio.

Objeto de la Entidad.

Su objeto principal es la formación y capacitación cientifica 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.

Patrimonio de la Entidad

Su patrimonio se integra principalmente por los subsidios que otorgan los gobiernos Federal y Estatal y en menor medida por las cuotas de ingreso de sus alumnos.

Organos de Gobierno

La Entidad para su administración y funcionamiento cuenta con los siguientes órganos:

I. Un Consejo Directivo.
   a) Un Presidente, que será el Gobernador del Estado..
   b) Un Vicepresidente, que será el Secretario ejecutivo, quien sustituirá al Presidente en sus ausencias.
   c) en calidad de Vocales:
      1. El Procurador General de Justicia del Estado
      2. El Secretario de Hacienda
      3. El Secretario de Educación y Cultura
      4. Tres presidentes municipales a invitación del Presidente.
      5. Dos representantes, respectivamente,de los sectores social y privado, a invitación del presidente
   d) Un Secretario del consejo, que será el Director General del Insituto y que asistirá solo con voz.

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

II Un Director General.

2. DESARROLLO DE LA REVISION:

Durante el período de revisión obtuvimos muy buena cooperación de los directivos y el personal de la entidad, lo cual se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

3. PERIODO

El período de la revisión, de acuerdo al contrato es del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

4. ALCANCE:

Por el ejercicio de 2017 se analizaron el total de los rubros que integran los registros contables de la entidad, el alcance de la revisión fue el siguiente:

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO TOTAL	SALDO ANALIZADO	PORCENTAJE
Efectivo y equivalentes	15,378,349	15,378,349	100%
Derechos a recibir efectivo	3,782,455	3,782,455	100%
Activo fijo	37,245,866	37,245,866	100%
Pasivo	10,490,943	10,490,943	100%
Patrimonio	44,609,679	44,609,679	100%
Resultado del ejercicio	1,106,248	1,106,248	100%
Ingresos propios	23,369,302	23,369,302	100%
Ingresos por subsidios	24,745,193	24,745,193	100%
Egresos	47,096,564	16,483,797	35%

5. ANALISIS

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, que exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética y la planeaciòn y ejecuciòn de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

6. ORGANIZACIÓN GENERAL:

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, articulos 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 explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya, y si la inversión realizada por la entidad fue debidamente autorizada.

Durante el transcurso de 2017 el organismo presentó el siguiente ejercicio presupuestal.

Concepto	Importe	%
Asignación modificada	56,766,195	84.91
Presupuesto ejercido	48,202,812	15.09
Disponible	8,563,383	-
	113,532,390	

De acuerdo con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental para establecer los momentos del presupuesto de egresos se tiene este informe:

Reporte Estado del Ejercicio del Presupuesto de Egresos 2016 al 30 de junio

Capitulo	Aprobado	Modificado	Comprometido
SERVICIOS PERSONALES	17,324,675	17,964,300	17,517,864
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,218,674	6,973,601	6,960,267
SERVICIOS GENERALES	13,688,626	27,660,715	27,660,715
TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES S	0	1,976,151	1,696,187
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	340,500	2,191,429	901,429
TOTAL	37,572,475	56,766,196	54,736,462

Capitulo	Devengado	Ejercido	Pagado
SERVICIOS PERSONALES	17,517,864	17,517,864	16,395,695
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,960,267	6,960,267	4,874,950
SERVICIOS GENERALES	19,326,659	15,171,411	15,171,411
TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES S	1,696,187	1,696,187	1,696,187
BIENES MUEBLES E INMUEBLES.	901,429	901,429	901,429
TOTAL	46,402,406	42,247,158	39,039,672

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 se integra como sigue al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Rubro	saldo al 31-dic-17	Saldo al 31-dic-16	Variación
Bienes Inmuebles	32,970,000	32,970,000	0
Bienes muebles	7,131,086	3,151,474	3,979,612
Depreciación, deterioro y amortiz	-2,855,220	-1,259,639	-1,595,581
Totales	$37,245,866	$34,861,835	2,384,031

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

No aplica.

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

Revisamos los contratos celebrados por escrito por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

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

Durante el ejercicio se cancelaron cuentas por cobrar por $ 1,538,045 y cuentas por pagar por $191,247, afectando resultados de ejercicios anteriores, de acuerdo con el siguiente detalle:

Sesión ordinaria 46 del Consejo Directivo del 11 de mayo de 2017
Se autorizó la cancelación de las siguientes cuentas por pagar con antigüedad mayor a 365 días:

Servicios Insumos y Copiadoras SA Cv	57,447
Televisora de Hermosillo SA CV	44,080
Edenred México SA CV	42,320
Aidé Saraco Morales	5,300
Impresora y Editorial SA CV	1,899
Total	151,046

Sesión ordinaria 47 del Consejo Directivo del 11 de agosto de 2017
Se autorizó la cancelación de las siguientes cuentas por cobrar con antigüedad mayor a 365 días:

Gobierno del Estado de Sonora		280,675
Alondra Valenzuela Celaya		1,844
Efren Murillo Montoya		1,580
Julieta Lopez Peiro		1,500
José Valencia Peralta		238
Raúl Arguelles Elías		216
Adolfo Cornejo Acosta		49
	Total	286,102

Sesión ordinaria 48 del Consejo Directivo del 23 de octubre de 2017
Se autorizó la cancelación de las siguientes cuentas por cobrar y por pagar con antigüedad mayor a 365 días.

Cuentas por cobrar		
Gobierno del Estado de Sonora		748,800
Cuentas por pagar		
René Brassa Aldaco		12,456
Sergio Flores Alcantar		4,844
Rafael Buelna rodriguez		4,384
Cristian Velazquez Coronel		4,384
Arnoldo Lujan Davila		3,507
Gabriela Félix Alvarez		2,906
Beatriz Aranga Grijalva		2,768
Rafaela Gutiérrez Valenzuela		1,384
David Encinas Esquer		1,384
Alondra Valenzuela Celaya		1,099
Martin Santeliz Martinez		692
Gustavo Encinas Castro		572
	Total	40,380

Sesión ordinaria 49 del Consejo Directivo del 2 de febrero de 2018
Se rectificó el saldo de una cuenta por cobrar al H. ayuntamiento de Hermosillo de $1,408,200 a $ 904,200 , arrojando una cancelación de $504,000

4) Informe sobre contingencias por litigios en proceso.

Existen las siguientes demandas laborales contra la entidad:

01/06/2015	Brenda A. Alvarado Valencia		311,700
03/08/2015	Beatríz A. Portillo Ayala		554,107
11/11/2015	Luis H. Hernandez Islas		694,398
09/11/2016	Alondra P. Valenzuela Ayala		441,928
09/11/2016	Maria R. Gutierrez Valenzuela		273,842
	-		2,275,975
Demanda indemnización por muerte			
16/10/2009	Luz Maria Gonzalez Torres	10,786,745.00	
			10,786,745
		Total	13,062,720

Las cuales se encuentran en proceso judicial.
Ninguno resuelto aun.

II.- SISTEMA DE REGISTRO CONTABLE.

La Entidad maneja sus registros contables a través del sistema CONTPAQI, desarrollado considerando todos los momentos contables señalados por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III.- INFORMACION FINANCIERA

Balance General al 31 de diciembre 2017

Rubro	Activo	Pasivo + Capital
Efectivo y equivalentes	$15,378,349	
Derechos a recibir efectivo	3,782,455	
Activo no Circulante	37,245,866	
Pasivo a corto plazo		10,490,943
Patrimonio		44,809,479
Resultado del ejercicio		1,106,248
Totales	$56,406,670	56,406,670

Estado de resultados al 31 de diciembre 2017

Ingresos	$48,202,812
Egresos	47,096,564
Resultado del periodo	**1,106,248**

Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2017

Flujo de efectivo de las actividades de operación	
Origen	**$48,202,812**
Ingresos por venta de bienes y servicios	23,369,302
Transferencias, asignaciones y subisidios	24,746,193
Otros origenes de operación	87,316
Aplicación	**45,501,177**
Servicios personales	17,517,864
Materiales y suministros	6,960,267
Servicios generales	19,326,859
Ayudas sociales	1,671,910
Pensiones y jubilaciones	24,277
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	**2,701,835**
Flujo de efectivo de las actividades de inversión	
Origen	0
Aplicación	**1,121,785**
Bienes muebles	1,121,785
Flujos netos de efectivo de las actividades de inversión	**-1,121,785**
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento	
Origen	**6,357,787**
Otros origenes de financiamiento	6,357,787
Aplicación	**2,662,793**
Otras aplicaciones de financiamiento	2,662,793
Flujos netos de efectivo de las actividades de financiamien	**9,020,579**
Incremento Neto en el efectivo	**10,600,630**
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	**4,777,719**
Efectivo y equivalentes al final del ejercicio	**15,378,349**

IV.- PROGRAMA DE LAS PRUEBAS DE OPORTUNIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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 estén a nombre de la entidad
.Revisar los estados de cuenta de los bancos contra los registros contables.
.Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose de que no existan partidas con antigüedad.
.Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-17	Saldo al 31/12/2016	Variación
Cuentas de cheques	15,376,349	4,777,719	10,598,630
Totales	$15,376,349	4,777,719	10,598,630

Respecto a las cuentas de cheques los resultados de su revisión fueron satisfactorios.

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31-dic-17	Saldo al 31/12/2016	Variación
Deudores diversos	3,782,455	10,115,267	-6,332,812
Totales	$3,782,455	10,115,267	-6,332,812

El resultado de la revisión fue satisfactorio.

3.- ACTIVO NO CIRCULANTE.

Objetivos de la revisión:

.Comprobar su existencia física y su uso.
.Verificar que sean propiedad de la entidad.
.Verificar su adecuada valuación.
.Comprobar que su registro sea correcto.
.Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

.Inventario físico.
.Análisis de las variaciones con respecto al ejercicio anterior.
.Evaluación del cumplimiento de las obligaciones legales.

Resultado de la revisión:

Este se encuentra plasmado en el punto 6.2 de Organización General, de este informe
Los resultados de la revisión fueron satisfactorios.

4.- PASIVO.

Objetivos de la revisión:

.Verificar que los pasivos se hayan registrado adecuadamente y correspondan a obligaciones reales de la entidad.
.Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

.Verificación del soporte documental de los saldos.
.Cálculo de los impuestos y retenciones por pagar.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variación
Cuentas por pagar a corto plazo	9,783,943	4,804,729	4,979,214
Documentos por pagar a corto plazo	707,000	2,238,150	-1,531,150
Totales	$10,490,943	7,042,879	3,448,064

El resultado de la revisión fue satisfactorio.

5.- PATRIMONIO.

Objetivos de la revisión:

.Comprobar que los saldos y movimientos estén acordes al regimen legal.
.Verificar su correcta presentación en los estados financieros.

Procedimientos aplicados:

.Análisis de las variaciones del patrimonio.
.Comparación de los movimientos del activo fijo contra el patrimonio.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variación
Patrimonio contribuido	33,547,380	30,459,197	3,088,183
Resultado de ejerc.anteriores	9,028,050	2,773,869	6,254,181
Resultado del ejercicio	1,106,248	6,254,181	-5,147,933
Revalúos	1,484,535	1,484,535	0
Rectificaciones de resultados	749,514	1,755,142	-1,005,628
Totales	$45,915,727	$42,726,924	$3,188,803

El resultado de la revisión fue satisfactorio.

6.- INGRESOS.

Objetivos de la revisión:

.Comprobar la autenticidad de los ingresos y su correcto registro.
.Comprobar el presupuesto autorizado para la entidad.
.Verificar la adecuada presentación de los ingresos de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Procedimientos aplicados:

Cotejar los ingresos autorizados contra los depósitos en los estados de cuenta bancarios.
Revisar el presupuesto ejercido contra el autorizado en el ejercicio.

Resultado de la revisión:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variación
Ingresos por subsidios	24,746,193	23,806,213	939,980
Ingresos propios	23,369,302	29,693,102	-6,323,800
Otros ingresos	87,316	6,608	80,708
Totales	$48,202,811	$53,505,923	-$5,303,112

De los subsidios otorgados a la entidad, verificamos que estén registrados correctamente e cuentas bancarias a su nombre.

7.- 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:

.Comprobar que los egresos sean por bienes y servicios realmente recibidos por la entidad.
.Comprobar el control interno y su aplicación eficaz.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, este rubro se integra así:

Rubro	saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variación
1000 Servicios Personales	$17,517,864	18,377,780	-859,916
2000 Materiales y Suministros	6,960,267	7,309,643	-349,376
3000 Servicios Generales	19,326,859	19,389,104	-62,245
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios	1,696,187	1,560,000	136,187
Otros gastos y perdidas extraordinarias	1,595,587	615,214	980,373
Totales	$47,096,764	$47,251,741	-$154,977

En otros gastos y perdidas extraordinarias se cargó la depreciación del ejercicio.
Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

8.- OBSERVACION

Como resultado de nuestra revisión no encontramos observaciones.

ATENTAMENTE

C.P.C. ADRIAN SANCHEZ BARRÓN
Cédula Profesional 1223524