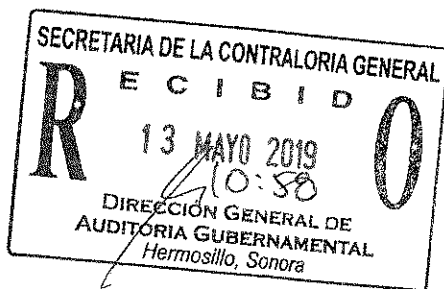




DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

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

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



Tlaxcala Sur 832 E/ 6 de abril y Blvd. Rodolfo Elías Calles, Col centro Tel. (644) 417 00 61 C.P. 85000
Cd. Obregón, Sonora, Méx
Email: despachoera_80@hotmail.com

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

Hermosillo, Sonora, Méx.

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

C O N T E N I D O

- 1. Informe del Auditor Independiente**
- 2. Estado de Situación Financiera.**
- 3. Estado Analítico del Activo**
- 4. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.**
- 5. Estados de Actividades.**
- 6. Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio.**
- 7. Estados de Flujo de Efectivo.**
- 8. Estados de Cambios en la Situación Financiera.**
- 9. Notas a los Estados Financieros.**



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
Y H. CONSEJO DIRECTIVO DEL INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL
ESTADO**

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE) (organismo descentralizado de la administración pública Estatal)** 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 2018, y los estados de actividades, de variación en la hacienda pública/patrimonio, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Los estados financieros del ejercicio 2017, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público independiente quien emitió una opinión sin salvedades con fecha 07 de mayo de 2018

En mi opinión, los estados financieros adjuntos que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se mencionan en la Nota 15 a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad General.

Fundamentos de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de mi informe, soy independiente de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.



1

Párrafo de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 15 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, lo cuales están presentados en los formatos (ETCA) de manera trimestral y el formato (CPCA) para el caso de la cuenta pública del ejercicio que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Con relación a la información presupuestal, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad.

Por los bienes muebles incluidos en las cuentas respectivas, mi revisión comprendió el examen del control interno establecido. En relación a las adquisiciones durante el ejercicio de enero a diciembre de 2018 mi examen únicamente consistió en la revisión documental que soporta estas partidas y no incluyo el examen de su estado físico ni el peritaje técnico.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno en la entidad sobre los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se mencionan en la Nota 15 de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.



DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA

Contadores Públicos y consultores

Tlaxcala sur 832 Col. Centro E/ 6 de abril y Blvd. Rodolfo Elías Calles Tel. (664) 417 00 61 C.P. 85000 Cd. Obregón, Sonora

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables al postulado básico de existencia permanente (Una entidad en funcionamiento), a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y evalúe los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñe y aplique los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideré adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- valúe lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.



DESPACHO ENRIQUE ROMERO ALMADA

Contadores Públicos y consultores

Tlaxcala sur 832 Col. Centro E/ 6 de abril y Blvd. Rodolfo Elías Calles Tel. (664) 417 00 61 C.P. 85000 Cd. Obregón, Sonora

- Concluí sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y al postulado básico gubernamental de “Existencia Permanente” y con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, se me requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Me comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

C.P.C. Héctor Enrique Romero Almada PCCA

Cédula Profesional 533126

Certificado Profesional en Contabilidad y Auditoría Gubernamental 974

Cd. Obregon, Sonora, Méx. Mayo 02, 2019

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
2.- ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Pesos Históricos)

ACTIVO			PASIVO		
<u>CIRCULANTE</u>	2018	2017	<u>CIRCULANTE</u>	2018	2017
Efectivo y Equivalentes Nota A-1)	31,796,045	15,378,349	Cuentas por Pagar a Corto Plazo(Nota A-4	14,446,347	9,783,943
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente (Nota a-2)	6,201,078	3,782,455	Otros pasivos a Corto Plazo		707,000
Depósitos en garantía					
Total Activo Circulante	37,997,123	19,160,804	Total Pasivo Circulante	14,446,347	10,490,943
			<u>PASIVO CONTINGENTE (Nota A-5)</u>		
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u> (Nota A-3)			Hacienda Pública/Patrimonio		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	32,970,000	32,970,000	<u>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (Nota 6)</u>	37,310,154	33,547,380
Bienes muebles	12,522,761	7,131,086	Aportaciones	37,310,154	33,547,380
Depreciaciones, deterioro y amort de Bienes	-4,968,216	-2,855,220	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	26,765,166	12,368,347
			Resultado del ejercicio(ahorro/desahorro)	16,736,159	1,106,248
Total Activo No Circulantes	40,524,545	37,245,866	Resultados de Ejerc. Anteriores	10,134,298	9,028,050
Total de Activos	78,521,668	56,406,670	Revalúos	1,484,535	1,484,535
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-1,589,826	749,514
			Total Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 6)	64,075,320	45,915,726
			Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	78,521,668	56,406,670

Cuentas de Orden (Nota B.-9.)

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor


M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General

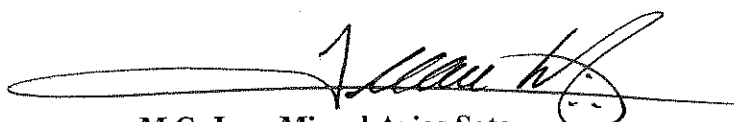

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
3.- ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos Históricos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	56,406,670	310,107,581	287,992,583	78,521,668	22,114,998
<i>Activo Circulante</i>	19,160,805	304,180,541	285,344,222	37,997,123	18,836,318
Efectivo y Equivalentes	15,378,349	149,405,081	132,987,386	31,796,045	16,417,696
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,782,455	153,112,561	150,693,938	6,201,078	2,418,623
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	1,662,899	1,662,899	0	0
Inventarios				0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				0	0
Otros Activos Circulantes				0	0
<i>Activo No Circulante</i>	37,245,866	5,927,040	2,648,361	40,524,545	3,278,679
Inversiones Financieras a Largo Plazo				0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	32,970,000	0	0	32,970,000	0
Bienes Muebles	7,131,086	5,903,350	511,674	12,522,761	5,391,675
Activos Intangibles		0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,855,220	23,690	2,136,686	-4,968,216	-2,112,996
Activos Diferidos				0	0
Otros Activos no Circulantes				0	0

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor


M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General


Lic. Manuel Orrantia Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
4.- ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos Históricos)

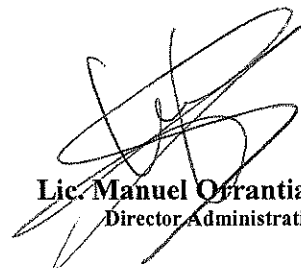
DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	
Subtotal Corto Plazo			0	0.
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Arrendamientos Financieros				
Otros Pasivos	pesos	México	10,490,943	14,446,347
Total Deuda y Otros Pasivos			10,490,943	14,446,347

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.



M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General



Lic. Manuel Ofrantia Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
5.- ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Pesos Históricos)

CONCEPTO	2018	2017
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos De la Gestión	123,037,234	23,369,302
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	123,037,234	23,369,302
Participaciones y Aportaciones		
Productos de Tipo corriente		
Aprovechamiento de tipo corriente		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidio y Otras Ayudas	25,000,108	24,746,193
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	25,000,108	24,746,193
Otros Ingresos y Beneficios	348	87,316
Ingresos Financieros	348	
Otros Ingresos y Beneficios Varios		87,316
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	148,037,690	48,202,812
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	126,589,693	43,804,790
Servicios Personales	18,499,288	17,517,864
Materiales y Suministros	6,120,616	6,960,267
Servicios Generales	101,969,789	19,326,659
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,051,157	1,696,187
Ayudas Sociales	2,004,537	1,671,910
Pensiones y Jubilaciones	46,620	24,277
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	2,660,681	1,595,587
Estimaciones Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,660,681	1,595,587
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	131,301,531	47,096,564
Resultado del ejercicio Ahorro(Desahorro)	16,736,159	1,106,248

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor


M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General


Lie. Manuel Orrantia Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
6.- ESTADOS DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Pesos Históricos)

concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 2017	33,547,380				33,547,380
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2017					
Aportaciones	33,547,380				33,547,380
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio		11,262,099	1,106,248		12,368,347
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			1,106,248		1,106,248
Resultados de Ejercicios Anteriores		9,028,050			9,028,050
Revalúos		1,484,535			1,484,535
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores Resultados del ejercicio		749,514			749,514
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del 2017	33,547,380	11,262,100	1,106,248		45,915,727
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2018	3,762,774				3,762,774
Aportaciones	3,762,774				3,762,774
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
Ajustes a saldos de acreedores diversos					
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto del Ejercicio 2018		1,106,248	13,290,571		14,396,819
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			16,736,159		16,736,159
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,106,248	-1,106,248		0
Revalúos					
Reservas					
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-2,339,340		-2,339,340
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 2018	37,310,154	12,368,348	14,396,818		64,075,320

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor


M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General


Lic. Manuel Orrantía Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
7.- ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Pesos Históricos)

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	144,798,004	48,202,811
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	119,797,896	23,369,302
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	25,000,108	24,746,193
Otros Orígenes de Operación	0	87,316
Aplicación	126,391,735	45,500,976
Servicios Personales	18,161,853	17,517,864
Materiales y Suministros	6,111,330	6,960,266
Servicios Generales	89,918,767	19,326,660
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales	2,004,537	1,671,909
Pensiones y Jubilaciones	38,207	24,277
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	10,157,041	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	18,406,269	2,701,835
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	1,988,573	1,121,784
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión	1,988,573	1,121,784
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-1,988,573	-1,121,784
Origen	0	6,357,787
Otros Orígenes de Financiamiento		6,357,787
Aplicación	0	-2,662,792
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		-2,662,792
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	9,020,579
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	16,417,696	10,600,630

Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio

15,378,349
31,796,045

4,777,719
15,378,349

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor



M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General



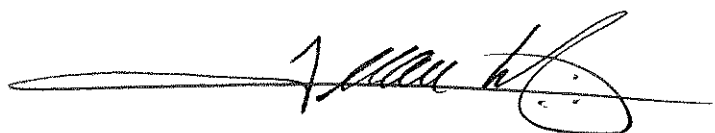
Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
8.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Pesos Históricos)

NOMBRE	ORIGEN	APLICACIÓN
Activo	2,112,996	24,227,993
Activo Circulante	0	18,836,318
Efectivo y equivalentes		16,417,696
Bancos/Tesorería		2,418,622
Derechos a recibir efectivo o equivalentes		
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		
Suman orígenes y aplicaciones del activo circulante		
Activo No Circulante	2,112,996	5,391,675
Bienes Muebles		5,391,675
Muebles de Oficina y Estantería		
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información		
Automóviles y Equipo Terrestre		
Equipos y Aparatos Audiovisuales		
Depreciación, amortización y deterioro acumulada de bienes	2,112,996	
Pasivo	4,662,404	707,000
Pasivo Circulante	4,662,404	707,000
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,662,404	
Documentos por pagar a corto plazo		707,000
Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	20,498,934	2,339,340
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	<i>3,762,775</i>	
Aportaciones	3,762,775	
<i>Donaciones de capital</i>		
<i>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</i>	<i>16,736,159</i>	<i>2,339,340</i>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	15,629,910	
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,106,249	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones a Resultados de Ejercicios Anteriores		2,339,340
Suma hacienda pública/Patrimonio		
Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Declaramos bajo protesta de decir verdad que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son propiedad del emisor.



M.C. Juan Miguel Arias Soto
 Director General



Lic. Manuel Orrantia Fonseca
 Director Administrativo

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
9.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Pesos Históricos)

A.- NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo Circulante

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro está integrado por saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 en la institución de crédito BBVA Bancomer, con números de cuenta como sigue:

NÚMERO DE CUENTA	2018	2017
BBVA Bancomer		
0104851579	28,594,135	8,966,660
0105699789	484,795	159,604
0150600164	28,870	4,172
0105016436	0	1,269,682
0105016509	0	2,102,635
0198730059	0	75,464
0110532878	0	115,628
0110532908	0	2,684,504
0111639943	2,183,202	0
0111639838	505,043	0
Suman efectivo y equivalentes	<u>\$31,796,045</u>	<u>\$15,378,349</u>

2.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

La cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes se encuentra integrada de la siguiente manera;

C O N C E P T O	2018	2017
Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ 6,178,194	\$3,770,803
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	15,379	1,414
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>7,505</u>	<u>10,238</u>
Total	<u>\$6,201,078</u>	<u>\$3,782,455</u>

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

C O N C E P T O	2018	2017
Municipio de Hermosillo	\$ 2,076,498	\$2,580,498
Gobierno del Estado de Sonora	1,962,357	1,190,305
Municipios FORTASEG	<u>2,139,339</u>	<u>0</u>
	<u>\$ 6,178,194</u>	<u>\$3,770,803</u>

Activo no circulante

3.-BIENES MUEBLES, INMUEBLES Y EQUIPO

Las cuentas que integran al 31 de diciembre de 2017 y 2018 el activo no circulante del Instituto Superior de Seguridad Pública, son las siguientes:

CONCEPTO	SALDOS AL 31-XII-2017	INVERSION	BAJAS	SALDOS AL 30-XII-2018
Terrenos	5,685,649			\$ 5,685,649
Edificios	<u>27,284,351</u>			<u>27,284,351</u>
Total de bienes inmuebles	<u>32,970,000</u>			<u>32,970,000</u>
Mobiliario y equipo de administración:				
Mobiliario de administración	236,785	5,104	27,783	214,106
Equipo de administración	246,948	433,100	92,892	587,156
Equipo educacional y recreativo	<u>3,294,529</u>	<u>3,933,692</u>	<u>226,217</u>	<u>7,002,004</u>
total mobiliario y eq de administración	<u>3,778,262</u>	<u>4,371,896</u>	<u>346,892</u>	<u>7,803,266</u>
Maquinaria y Equipo				
Equipo de computación y electrónicos	1,433,653	626,162	11,638	2,048,177
Maquinaria y equipo eléctrico	220,160	45,224	104,088	161,296
Eq de comunicación y telecomunicaciones	<u>43,166</u>		<u>11,295</u>	<u>31,871</u>
Total maquinaria y equipo	<u>1,696,979</u>	<u>671,386</u>	<u>127,921</u>	<u>2,241,344</u>
Mobiliario y equipo de aulas	229,527			229,527
Mobiliario y equipo cocina comedor	162,734	<u>11,112</u>		173,846
Equipo de transporte	1,026,785	848,955	37,762	1,837,978
Mobiliario de dormitorios	226,239			226,239
Equipo instrumental medico	<u>10,561</u>			<u>10,561</u>
Total de bienes muebles	<u>7,131,086</u>	<u>5,903,350</u>	<u>511,675</u>	<u>12,522,761</u>
Total de bienes inmuebles y muebles	<u>40,101,086</u>	<u>5,903,350</u>	<u>511,674</u>	<u>45,492,761</u>
Depreciación acumulada de los bienes	2,855,220	237,006	2,350,003	4,968,216
ACTIVOS FIJOS NO CIRCULANTES NETOS	<u>37,245,866</u>			<u>40,524,545</u>

Se analizaron la totalidad de las inversiones con un importe de \$ 5,903,350 las cuales el H. Consejo directivo, aprueba el programa de adquisiciones del 2018 para compras con recursos propios, en acuerdo tomado en la cuadragésima novena sesión celebrada el día 02 de febrero de 2018.

El total dado de baja por \$ 511,675 al considerarse obsoletos o deteriorados fueron autorizadas por el H. Consejo Directivo en las sesiones ordinarias quincuagésima, quincuagésima segunda y tercera de fechas del 25 de abril, 25 de octubre de 2018 y 25 de enero de 2019, respectivamente.

Pasivo circulante

4.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 se integran por los conceptos siguientes:

CONCEPTO	2018	2017
Cuentas por pagar a corto plazo:		
Servicios personales	\$ 0	\$1,122,169
Proveedores	12,001,022	6,365,629
Retenciones y contribuciones	2,445,325	2,296,145
Cuentas y documentos por pagar	0	707,000
Total	<u>\$14,446,347</u>	<u>\$10,490,943</u>

Impuestos por pagar está integrado por los conceptos siguientes:

CONCEPTO	2018	2017
Impuestos por pagar	\$190,532	\$ 120,301
Retenciones por prestaciones de seguridad social	243,808	366,045
Cuotas y aportaciones patronales	2,052,837	1,810,616
Aportaciones empleados	-29,344	1554
Aportación patronal	-12,511	-2374
Otras retenciones	3	3
Total	<u>\$2,445,325</u>	<u>\$ 2,296,145</u>

5.- PASIVO CONTINGENTE

Obligaciones solidarias.

De conformidad con el artículo 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la entidad debe de registrar el saldo de las obligaciones que pudieran resultarle a cargo por concepto de su relación con los empleados, además de la relativa a juicios de carácter administrativo, civil, laboral, mercantil o cualquier otro que diera lugar en su operación de gobierno.

Al 31 de diciembre de 2018 la Entidad no ha llevado a cabo sus registros contables de manera integral con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio según el acuerdo emitido por la CONAC, por lo siguiente:

No se les han reconocido obligaciones por beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2018 directamente a cargo de la Entidad, las cuales no corresponden a obligaciones a cargo de otros organismos o entidades estatales (por ejemplo el ISSSTESON).

Asimismo, se hace constar que para efectos de este último punto, el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, el cual dice en su numeral 12.4 referente a obligaciones laborales:

Por lo que se refiere al reconocimiento de un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados, el CONAC emitirá las normas contables y de emisión de información, en virtud de que se deberá analizar, revisar, evaluar y determinar el alcance del impacto en la información financiera, así mismo, se señala que a la fecha no se han emitido dichas normas.

Contingencia fiscal.

Se tiene una contingencia relacionada con su personal en ciertos casos de separación por retiro voluntario y las originadas de la revisión de impuestos federales de que pueden ser objeto durante un periodo de cinco años, derivado por las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, por impuestos de retenciones federales, contribuciones estatales y de seguridad social, en caso de una revisión directa por parte del Sistema de Administración Tributaria (SAT).

II. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

6.-HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está integrado como sigue:

CONCEPTO	2018	2017
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	\$ 37,310,154	\$ 33,547,380
Aportaciones		
Hacienda Pública/Patrimonio generado	26,765,166	12,368,347
Resultado de Ejercicios Anteriores	10,134,298	9,028,050
Revalúos	1,484,535	1,484,535
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores	- 1,589,826	749,514
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,736,159	1,106,248
Total	\$ <u>64,075,320</u>	\$ <u>45,915,727</u>

Se efectuaron rectificaciones a Resultados de ejercicios anteriores por \$ 2,339,340, como sigue:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Saldo al 01 de enero de 2018		<u>749,514</u>
Más:		
Cancelación de cuentas por pagar		380,124
Menos:		
Reintegros a la Federación, por subsidios	4,060,521	
Cancelación cuentas por cobrar al Municipio de Hermosillo	504,000	
Ajuste de ISAF a depreciación de activos 2017	(213,316)	
Ajuste de ISAF afectando anticipo a proveedores	(1,662,898)	
Baja en activos fijos	25,304	
Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	4,389	
Rectificaciones diversas menores, en impuestos por pagar	<u>1,464</u>	<u>2,719,464</u>
Neto de rectificaciones		<u>2,339,340</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018		<u>\$-1,589,826</u>

Todas las afectaciones fueron aprobadas en diversas sesiones ordinarias, del Consejo Directivo, como sigue: quincuagésima, quincuagésima primera, y quincuagésima tercera, de fechas 31 de marzo, 17 de agosto y 25 de enero 2019 respectivamente.

III. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos

7.- INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Las cuentas que integran los ingresos, presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Ingresos y otros beneficios	2018	2017
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 123,037,234	\$23,369,303
Transferencias, asignaciones y otras ayudas Federales	5,734,203	7,965,865
Transferencias, asignaciones y otras ayudas Estatales	19,265,905	16,780,328
Ingresos financieros	348	87,316
Total de ingresos y otros beneficios	\$148,037,690	\$48,202,812

Egresos

8.-GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este Rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se encuentra integrado como sigue:

CONCEPTO	2018	2017
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
Servicios personales	\$ 18,499,288	\$17,517,864
Materiales y suministros	6,120,616	6,960,267
Servicios Generales	101,969,789	19,326,659
Total gastos de funcionamiento	126,589,693	43,804,790
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES Y OTRAS AYUDAS		
Ayudas sociales	2,004,536	1,671,910
Pensiones y Jubilaciones	46,621	24,277
Total transferencias, asignaciones y otras ayudas	2,051,157	1,696,187
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,660,681	1,595,587
Total de gastos y otras pérdidas	\$131,301,531	47,096,564

B.- NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN):

9.- CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas que se manejan para efectos de este rubro al 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

a.- cuentas de orden contables:

Pasivos Contingentes (Demandas y juicios) \$5,818,371

b.- cuentas de orden presupuestales:

Concepto	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Cuentas de Orden Presupuestarias	\$0.00	979,798,259	979,798,259	0
Ley de Ingresos	0.00	441,045,605	441,045,605	0
Ley de Ingresos Estimada	0.00	37,915,760	0	37,915,760
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.00	148,037,342	148,210,258	-172,916
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0.00	110,294,498	0	110,294,498
Ley de Ingresos Devengada	0.00	144,798,004	148,037,342	-3,239,338
Ley de Ingresos Recaudada	0.00	0	144,798,004	-144,798,004
Presupuesto de Egresos	0.00	538,572,877	538,572,877	0
Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	0	37,915,760	-37,915,760
Presupuesto de Egresos por Ejercer	0.00	154,869,218	16,627,701	138,241,516
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	0.00	0	116,953,458	-116,953,458
Presupuesto de Egresos Comprometido	0.00	16,627,702	130,629,423	-114,001,721
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00	130,629,423	118,223,267	12,406,156
Presupuesto de Egresos Ejercido	0.00	118,223,267	118,223,267	0
Presupuesto de Egresos Pagado	0.00	118,223,267	0	118,223,267

10.- 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:

CONCEPTO	AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018	AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017
Efectivo	\$ 0	\$ 0
Bancos/Tesorería	31,796,045	15,378,349
Total	\$ 31,796,045	\$ 15,378,349

Conciliación de flujos de efectivo netos de las actividades de operación

C O N C E P T O	AL CIERRE DEL EJERCICIO 2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 16,736,159
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo:	
Depreciación	2,112,996
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(2,339,340)
Donaciones recibidas de activos fijo	3,762,774
<i>Más (Menos):</i>	
<i>(Aumento) Disminución de:</i>	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	(2,418,622)
Cuentas por cobrar	
<i>(Disminución) Aumento de:</i>	
Cuentas por pagar	
Servicios Personales por pagar	(1,122,169)
Proveedores	5,635,393
Retenciones y contribuciones por pagar	149,180
Otras cuentas por pagar	(707,000)
Adquisición de bienes muebles	511,674
Bajas Adquisición de bienes muebles	(5,903,350)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	16,417,696
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	15,378,349
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 31,796,045

11.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

C O N C E P T O	I M P O R T E
Ingresos Presupuestales	\$148,037,342
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	0
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	348
Total Ingresos Contables	<u>148,037,690</u>
Egresos Presupuestales	130,629,423
(-) Egresos Presupuestales No Contables	1,988,573
(+) Egresos Contables No Presupuestales	<u>2,660,681</u>
Total Egresos Contables	\$ 131,301,531

12.- 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 Publica recibe ingresos de Subsidio Estatal, del Fondo de Aportaciones de Seguridad Publica 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 números 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 correspondencia desempeñar al Instituto en el periodo del 2004-2009.

Un mes después, del 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 entonces 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.

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.

13.-PATRIMONIO:

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.

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.

14.-AUTORIDADES DEL INSTITUTO:

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;
- 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

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:

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 pública 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:

Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

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).

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.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. (NICSP).

- 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

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

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.

15.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Políticas y prácticas de contabilidad significativas

a.- Efectivo y equivalentes de efectivo.

La administración del Instituto opera y controla los recursos financieros presupuestales en diversas cuentas de cheques en cuenta corriente contratadas con las instituciones bancarias, procurando siempre el 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 de capacitación que el instituto lleva a cabo en los ejercicios programáticos.

b.- 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 el CONAC.

c.- Depreciaciones.

El monto de la depreciación se calculará 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.

d.- Pagos por Servicios al Personal.

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 de capacitación en los ejercicios programáticos, según así fue aprobado por el programa estatal de seguridad pública.

e.- 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.

f.- 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.

16.- POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

La Entidad, no cuenta con registros contables en moneda extranjera. Todas sus operaciones se han realizado en moneda nacional.

17.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Saldo de Activo Neto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
	56,406,670	310,107,581	287,992,583	78,521,667	22,114,997
<i>Activo Circulante</i>	19,160,805	304,180,541	285,344,222	37,997,123	18,836,318
Efectivo y Equivalentes	15,378,349	149,405,081	132,987,385	31,796,045	16,417,696
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,782,455	153,112,561	150,693,938	6,201,077	2,418,622
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	1,662,898	1,662,898	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<i>Activo No Circulante</i>	37,245,866	5,927,040	2,648,361	40,524,545	3,278,679
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0.00	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0.00	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	32,970,000	0	0	32,970,000	0
Bienes Muebles	7,131,086	5,903,350	511,674	12,522,761	5,391,675
Activos Intangibles	0	0	0	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,855,220	23,690	2,136,686	-4,968,216	-2,112,996
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

A continuación, se enlistan los porcentajes de depreciación:

% DEPRECIACIÓN.	NOMBRE DE LA CUENTA
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN
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.
	MOBILIARIO Y EQ. EDUCACIONAL Y RECREATIVO
33.30%	Equipo y Aparatos Audiovisuales
33.30%	Cámaras Fotográficas y de Video
20%	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo
	EQUIPO DE TRANSPORTE
20%	Vehículo y Equipo de Transporte
20%	Carrocería y Remolques
	MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
10%	Sistemas de Aire Acondicionado
10%	Equipo de Comunicación y Telecomunicación
10%	Equipos de Generación Eléctrica
10%	Herramientas
10%	Otros Equipos

18.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

La Entidad, no tiene Fideicomisos, mandatos y análogos.

19.- REPORTE DE LA RECAUDACIÓN

En el periodo se recaudaron los siguientes ingresos:

TIPO DE INGRESO	RECAUDADO
Ingresos por venta de bienes y servicios	\$ 119,797,896
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas Federales	5,734,203
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas Estatales	19,265,905
Total Recaudado	\$ 144,798,004

20.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

No aplica

21.- ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA			0	0
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Deuda Externa				
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Deuda Externa				
Otros Pasivos			-	-
Servicios Personales por pagar	PESOS	México	\$ 1,122,169	\$ 0
Proveedores	PESOS	México	6,365,629	12,001,022
Retenciones y contribuciones por pagar	PESOS	México	2,296,145	2,445,325
Otras cuentas por pagar	PESOS	México	707,000	0
Total otros pasivos			<u>\$10,490,943</u>	<u>\$ 14,446,347</u>

22.- CALIFICACIONES OTORGADAS

No Aplica

23.- 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

24.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No aplica

25.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No aplica

26.- PARTES RELACIONADAS

No aplica

27.-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".

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros del Instituto Superior de Seguridad Pública al 31 de diciembre de 2018 y 2017.



M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General



Lic. Manuel Orrantía Fonseca
Director de Administración