DUARTE TINEO Y CIA., S.C.
CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO (ISSPE)

Informe a Diciembre 2020.

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
- 1 JUN. 2021
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

ISSPE INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
RECIBIDO
01 JUN. 2021
DIRECCION DE ADMINISTRACION

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

CALLE ZACATECAS No. 851 SUR ENTRE BLVD R.E. CALLES Y CALLE 6 DE ABRIL SECTOR CENTRO. 85.000.
CD. OBREGON, SON. MEX.
VISÍTENOS EN:
www.duartetineo.com.mx
TELÉFONO: (01 644) 416 – 73 - 63
E-mail lamberto@duartetineo.com.mx

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO (ISSPE)

Informe a Diciembre 2020.

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

Secretaría de la Contraloría General

Del Estado de Sonora.

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA

DEL ESTADO (ISSPE)

Presente.-

Asunto - Se hace entrega del Informe de

Auditoría al 31 de Diciembre de **2020**.

Con el propósito de hacer entrega formal del Informe de Auditoría, que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020 de conformidad con lo pactado en el contrato de prestación de servicios profesionales número: 12/2020.

A continuación se describe el contenido que se exhibe dentro del informe:

CONTENIDO	Página
Dictamen	3
Estados Financieros	8
Notas	16
Informe Complementario de Auditoría	35
Informe Presupuestal	53
Anexos	80

Sin más por el momento me encuentro a sus órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.

ATENTAMENTE:

C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo

Socio Responsable

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO (ISSPE)

DICTAMEN

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Secretaría de la Contraloría General

Del Estado de Sonora.

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA

DEL ESTADO (ISSPE)

Presente.-

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la Entidad Gubernamental **Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)**, que comprenden los estados de situación financiera, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de **2020 y 2019**, y los estados de resultados (o de actividades), los estados de variaciones en el patrimonio, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes a los años terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra 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 indican en la Nota 5 de la Gestión Administrativa, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro

informe. Somos independientes 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 hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

La preparación referida se indica en la Nota 5, de la Gestión Administrativa, 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 Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

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

La administración 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 describen en la Nota 5 de la Gestión Administrativa, a dichos estados financieros, 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.

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 a 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

Nuestros 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 incorreciones 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:

• Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra 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.

• Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

• Evaluamos 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.

• Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos 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 concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos 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.

Nuestras 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.

Nos comunicamos 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.

Otras cuestiones.

Los Estados financieros del **Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado (ISSPE)** por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2019, fueron auditados por nuestra firma de auditores, en la cual se expresó una opinión sin salvedades, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.

Duarte Tineo y Cía., S.C.

C.P.C. y L.D. Lamberto Duarte Tineo

RFC. DUTL600917FX7

Cedula Profesional: 1296531

Certificado General 2528 y Certificado en

Contabilidad y Auditoría Gubernamental 356

Reg. A.G.A.F.F. 7720

Reg. Despacho 6876

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO (ISSPE)

ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2020

ACTIVO	2020	2019	PASIVO	2020	2019
Activo Circulante			***Pasivo Circulante***		
Efectivo y Equivalentes	27,446,379	51,840,881	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,027,385	57,763,102
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,377,225	37,877,208		-	-
			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	8,000	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	***39,831,604***	***89,718,089***	***Total de Pasivos Circulantes***	***28,027,385***	***57,763,102***
Activo No Circulante			***Pasivo No Circulante***		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	38,390,755	34,682,988		-	-
			Deuda Pública a Largo Plazo		
Bienes Muebles	15,277,125	14,338,991	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	357,600	85,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 11,377,202	- 7,909,224		-	-
			Provisiones a Largo Plazo		
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activos No Circulantes	***42,648,278***	***41,197,755***	***Total de Pasivos No Circulantes***	-	-
Total de Activos	***82,479,882***	***130,915,844***	***Total de Pasivo***	***28,027,385***	***57,763,102***
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**37,457,172**	**37,310,154**
			Aportaciones	37,457,172	37,310,154
			Donaciones de Capital	-	
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		-
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**16,995,325**	**35,842,588**
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	- 3,377,781	27,766,858
			Resultados de Ejercicios Anteriores	54,637,315	26,870,457
			Revalúos	1,484,535	1,484,535
			Reservas		-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 35,748,744	- 20,279,262
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultado por Posición Monetaria		-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	***54,452,497***	***73,152,742***
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	***82,479,882***	***130,915,844***

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO

Estado de Actividades

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

	2020	2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	23,335,503	173,965,138
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	567	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	23,334,936	173,965,138
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Juvilaciones	117,792,803	32,295,119
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		8,243,754
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	117,792,803	24,051,365
Otros Ingresos y Beneficios	-	650
Ingresos Financieros	-	650
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	***141,128,306***	***206,260,907***
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	138,503,687	173,264,193
Servicios Personales	15,250,210	15,865,159
Materiales y Suministros	8,524,990	10,557,568
Servicios Generales	114,728,487	146,841,466
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,364,940	2,030,881
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	2,313,000	1,989,330
Pensiones y Jubilaciones	51,940	41,551
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	***3,637,460***	***3,198,975***
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,637,460	3,198,975
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	-	-
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	***144,506,087***	***178,494,049***
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	***- 3,377,781***	***27,766,858***

Lic. Manuel Orranta Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	**37,310,154**				**37,310,154**
Aportaciones	37,310,154				**37,310,154**
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		**8,075,730**	**27,766,858**		**35,842,588**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			27,766,858		**27,766,858**
Resultados de Ejercicios Anteriores		26,870,457			**26,870,457**
Revalúos		1,484,535			**1,484,535**
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		- 20,279,262			**- 20,279,262**
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019	**37,310,154**	**8,075,730**	**27,766,858**	-	**73,152,742**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2020	**147,017**				**147,017**
Aportaciones					-
Donaciones de Capital	147,017				**147,017**
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020		**27,766,858**	**- 46,614,121**		**- 18,847,263**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			- 3,377,781		- 3,377,781
Resultados de Ejercicios Anteriores		27,766,858	- 27,766,858		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			- 15,469,482		**- 15,469,482**
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020	**37,457,171**	**35,842,588**	**- 18,847,263**	-	**54,452,496**

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	**130,915,844**	**323,470,451**	**371,906,415**	**82,479,880**	**-48,435,964**
Activo Circulante	**89,718,089**	**312,801,059**	**362,687,544**	***39,831,604***	***-49,886,485***
Efectivo y Equivalentes	51,840,881	167,591,076	191,985,578	27,446,379	-24,394,502
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,877,208	145,201,983	170,701,966	12,377,225	-25,499,983
Derechos a Recibir Bienes o Servicios				-	-
Inventarios				-	-
Almacenes				-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				-	-
Otros Activos Circulantes		8,000		8,000	8,000
Activo No Circulante	**41,197,755**	**10,669,392**	**9,218,871**	***42,648,276***	***1,450,521***
Inversiones Financieras a Largo Plazo				-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	34,682,988	9,128,521	5,420,755	38,390,754	3,707,766
Bienes Muebles	14,338,991	1,107,616	169,482	15,277,125	938,134
Activos Intangibles	85,000	272,600		357,600	272,600
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-7,909,224	160,655	3,628,634	-11,377,203	-3,467,979
Activos Diferidos				-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				-	-
Otros Activos no Circulantes				-	-

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

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				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Lago Plazo			-	-
Otros Pasivos			57,763,102	28,027,385
Total Deuda y Otros Pasivos			***57,763,102***	***28,027,385***

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

	Origen	Aplicación
Activo	***53,362,462***	***4,926,500***
Activo Circulante	**49,894,484**	**8,000**
Efectivo y Equivalentes	24,394,501	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,499,983	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		8,000
Activo No Circulante	**3,467,978**	**4,918,500**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		3,707,766
Bienes Muebles		938,134
Activos Intangibles		272,600
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	3,467,978	
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	**-**	***29,735,717***
Pasivo Circulante	**-**	**29,735,717**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		29,735,717
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
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		
Pasivo No Circulante	-	-
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		
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	***27,913,875***	***46,614,120***
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**147,017**	**-**
Aportaciones		
Donaciones de Capital	147,017	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**27,766,858**	**46,614,120**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		31,144,639
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,766,858	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		15,469,481
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Estado de Flujos de Efectivo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

Concepto	2020	2019
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	135,298,548	172,596,912
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos	567	
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	17,505,178	140,301,793
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboracion Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		8,243,754
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	117,792,803	24,051,365
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	**155,024,684**	**148,679,892**
Servicios Personales	15,232,156	15,865,159
Materiales y Suministros	7,712,097	10,155,023
Servicios Generales	91,444,967	92,238,876
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones	2,313,000	1,989,330
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		38,043
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	38,322,464	28,393,461
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	***-19,726,136***	***23,917,020***
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	**4,668,365**	**3,872,185**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,707,766	1,712,988
Bienes Muebles	960,599	2,074,197
Otras Aplicaciones de Inversión	-	85,000
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	***-4,668,365***	***-3,872,185***
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	-	-
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Aplicación	-	-
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	-
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	***-24,394,501***	***20,044,835***
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	51,840,880	31,796,045
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	***27,446,379***	***51,840,880***

Lic. Manuel Orrantia Fonseca
Director de Administración

M.C. Juan Miguel Arias Soto
Director General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO (ISSPE)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CIUDAD OBREGÓN, SONORA; A 11 DE MAYO DE 2021.

ISSPE

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2020

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

a. Notas de desglose;
b. Notas de memoria (cuentas de orden), y
c. Notas de gestión administrativa

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

	2020	2019
Efectivo		-
BBVA Bancomer Cta. 0104851579	22,264,351	43,544,501
BBVA Bancomer Cta. 0105699789	2,563,010	5,689,074
BBVA Bancomer Cta. 0150600164	19,568	24,151
BBVA Bancomer Cta. 0112839741	-	2,228,093
BBVA Bancomer Cta. 0112840715	-	355,061
BBVA Bancomer Cta. 0114752031	2,599,450	-
Total	**27,446,379**	**51,840,880**

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

	2020	2019
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	12,334,553	37,826,033
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	42,672	45,820
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	5,355
Total	**12,377,225**	**37,877,208**

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

Municipio de Hermosillo	$2,076,498
Municipios FORTASEG	7,658,839
Gobierno del Estado de Sonora	2,599,216
Total	$12,334,553

	Mayor a 365 dias	Menor a 365 dias	Menor a 180 dias	Menor a 90 dias
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,795,586	-	-	6,538,967
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	22,165	2,161		18,346
Total	**5,817,751**	**2,161**	**-**	**6,557,313**

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

	2020	2019
Terrenos	5,685,649	5,685,649
Edificios No Habitacionales	32,705,106	27,284,351
Construcciones en Proceso	-	1,712,988
Total	**38,390,755**	**34,682,988**

	2020	2019
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	177,099	64,208
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	76,228	76,228
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	2,732,378	2,360,428
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	797,221	625,670
Mobiliario y Eq. para Escuelas, Laboratorios y Talleres	345,667	345,667
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
Equipos y Aparatos Audiovisuales	4,372	4,372
Cámaras Fotográficas y de Video	24,070	-
Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	7,065,309	7,065,309
Vehículos y Equipo de Transporte		
Automóviles y Equipo Terrestre	3,144,043	3,198,598
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
Maquinaria y Equipo Industrial	425,767	228,107
Sistemas de Aire Acond., Calefacción, y de Refrig.	190,817	232,566
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	7,152	105,307
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Acc.	268,354	-
Otros Equipos	18,648	32,531
Total	**15,277,125**	**14,338,991**

	2020	2019
Software	357,600	85,000
Total	**357,600**	**85,000**

	2020	2019
Depreciación Acum. Bienes Inmuebles	-3,886,258	-2,926,246
Depreciación Acum. Bienes Muebles	-7,490,944	-4,982,978
Total	**-11,377,202**	**-7,909,224**

	Depreciación histórica	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Depreciación acumulada
Depreciación Acum. Bienes Inmuebles	2,926,247	-	960,011	3,886,258
Depreciación Acum. Bienes Muebles	4,982,978	160,656	2,668,622	7,490,944
Total	**7,909,225**	**160,656**	**3,628,633**	**11,377,202**

A continuación se enlistan los porcentajes de depreciación:

% Depreciación.	Nombre de la cuenta
	Mobiliario y equipo de administración
10%	Muebles de oficina. Y estantería
10%	Muebles excepto de oficina y estantería
33%	Equipo de cómputo y tecnología de la información
10%	Otro mobiliario y Eq. De admón.
	Mobiliario y Equipo. Educacional y recreativo
33%	Equipo y aparatos audiovisuales
33%	Cámaras fotográficas y de video
20%	Otro mobiliario y equipo educacional 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

PASIVO CIRCULANTE

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

	2020	2019
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	35,532	-
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	25,690,722	55,339,450
Retenciones y Contribuciones por pagar	2,301,131	2,423,652
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	-	-
Total	**28,027,385**	**57,763,102**

Desglosadas por antigüedad de saldos se tiene:

	Mayor a 365 días	Menor a 365 días	Menor a 180 días	Menor a 90 días
Servicios personales por pagar a CP	20,352	-		15,180
Proveedores por pagar	1,350,819	-	-	24,339,902
Retenciones y contribuciones por pagar	740,847	15,659	-	1,544,625
Total	**2,112,018**	**15,659**	**-**	**25,899,707**

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Las partidas que integran este rubro al 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

Ingresos y otros beneficios	2020	2019
Ingresos de Gestión		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	23,334,936	173,965,138
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transf, Asign, Subsidios y Otras Ayudas Federales	8,814,360	8,243,754
Transf., Asign., Subsidios y Otras Ayudas Estatales	108,978,443	24,051,365
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-	-
Ingresos Financieros	567	649
Total de Ingresos	**141,128,306**	**206,260,907**

Gastos y otras pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	15,250,210	15,865,159
Materiales y Suministros	8,524,990	10,557,569
Servicios Generales	114,728,486	146,841,466
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Ayudas Sociales	2,313,000	1,989,330
Pensiones y Jubilaciones	51,940	41,551
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,637,460	3,198,975
Total Gastos y Otras Pérdidas	**144,506,087**	**178,494,049**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

Se efectuaron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por $15, 469,481.

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:

	2020	2019
Efectivo	-	-
Bancos/Tesorería	27,446,379	51,840,881
Total	**27,446,379**	**51,840,881**

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro). A continuación, se presenta la elaboración de la conciliación:

	2020	2019
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	**-3,377,781**	**27,766,858**
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	**-16,348,355**	**-3,849,838**
Depreciación	3,637,460	3,198,975
Amortización		
Incrementos en las provisiones	-29,735,717	43,316,754
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	25,491,983	-31,676,131
Partidas extraordinarias	-15,742,081	-18,689,436
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	**-19,726,136**	**23,917,020**

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

Ingresos Presupuestales	141,127,739
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	-
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	567
Total Ingresos Contables	$ 141,128,306

Egresos Presupuestales	145,809,592
(-) Egresos Presupuestales No Contables	(4,940,965)
(+) Egresos Contables No Presupuestales	3,637,460
Total Egresos Contables	$ 144,506,087

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CONTABLES:

Pasivos Contingentes (Demandas y juicios) $7,939,767

PRESUPUESTALES:

Concepto	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Cuentas de Orden Presupuestarias	-	995,174,433	995,174,433	-
Ley de Ingresos	-	430,815,911	430,815,911	-
Ley de Ingresos Estimada	-	102,253,940	-	102,253,940
Ley de Ingresos por Ejecutar	-	141,127,738	154,390,192	- 13,262,454
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	-	52,136,252	-	52,136,252
Ley de Ingresos Devengada	-	135,297,980	141,127,738	- 5,829,758
Ley de Ingresos Recaudada	-	-	135,297,980	-135,297,980

Presupuesto de Egresos	-	564,358,522	564,358,522	-
Presupuesto de Egresos Aprobado	-	-	102,253,940	-102,253,940
Presupuesto de Egresos por Ejercer	-	159,180,059	16,627,702	142,552,357
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	-	-	56,926,119	- 56,926,119
Presupuesto de Egresos Comprometido	-	16,627,702	145,809,592	-129,181,890
Presupuesto de Egresos Devengado	-	145,809,592	121,370,585	24,439,007
Presupuesto de Egresos Ejercido	-	121,370,585	121,370,585	-
Presupuesto de Egresos Pagado	-	121,370,585	-	121,370,585

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 Enero 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.

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 Enero 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.

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 2020.

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;

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.

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 (hoy Ciudad de México); 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 el 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

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:

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 Especificas 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

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 presupuéstales 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.

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
	130,915,844	**323,450,466**	**371,886,428**	**82,479,882**	**- 48,435,962**
Activo Circulante	**89,718,089**	**312,781,073**	**362,667,557**	**39,831,604**	**- 49,886,484**
Efectivo y Equivalentes	51,840,881	167,591,076	191,985,577	27,446,379	- 24,394,501
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	37,877,208	145,189,997	170,681,980	12,385,225	- 25,491,983
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	**41,197,755**	**10,669,393**	**9,218,871**	**42,648,278**	**1,450,522**
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	34,682,988	9,128,521	5,420,755	38,390,755	3,707,766
Bienes Muebles	14,338,991	1,107,616	169,482	15,277,125	938,134
Activos Intangibles	85,000	272,600	-	357,600	272,600
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 7,909,224	160,656	3,628,634	- 11,377,202	- 3,467,978
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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	17,505,178
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas Federales	8,814,359
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas Estatales	108,978,443
Total Recaudado	135,297,980

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.