

Al 30 de junio de 2016

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

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

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

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

Postulados Básicos

- 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

Al 30 de junio de 2016

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

6.- Políticas de Contabilidad Significativas

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.

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

Depreciaciones.

El monto de la depreciación se calcula 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.

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

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2016

Al 30 de junio de 2016

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
11 Activo Circulante	10,356,708	41,274,081	25,847,936	25,782,854	-15,426,145
1111002 Caja	0	23,650	13,650	10,000	-10,000
1112002 BBVA0104851579	3,620,727	7,299,673	8,072,082	2,848,319	772,409
1112003 BBVA0105699789	158,711	3,625,286	2,777,445	1,006,552	-847,841
1112004 BBVA0105060164	5,545	4,772,842	4,775,438	2,949	2,596
1112005 BBVA0183934853	318	0	318	0	318
1112006 BBVA0108186421	17	0	17	0	17
1112007 BBVA0189928987	282	0	282	0	282
1112010 BBVA0059	1,311	3,696,988	3,322,835	375,464	-374,153
1112011 BBVA0199650199	1,776,745	925,309	2,460,170	241,883	1,534,862
1112012 BBVA0105016436	0	925,309	694	924,615	-924,615
1112013 BBVA0105016509	0	3,322,488	345,026	2,977,463	-2,977,463
1122001 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,675,926	15,826,550	3,216,587	17,285,889	-12,609,963
1123001 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	82,777	35,046	45,679	72,144	10,633
1129001 Subsidio al Empleo	9,376	72,941	69,715	12,601	-3,226
1191001 Depositos en Garantia	24,975	748,000	748,000	24,975	0
12 Activo No Circulante	41,855,773	9,999	199,222	41,666,550	189,223
1231001 Terrenos	10,791,215	0	0	10,791,215	0
1233001 Edificios no Residenciales	20,694,250	0	0	20,694,250	0
1234001 Construcciones en Proceso	0	0	0	0	0
1241001 Muebles de Oficina y Estantería	259,312	0	0	259,312	0
1241002 Muebles, excepto de Oficina y Estantería	690,166	0	0	690,166	0
1241003 Equipo de Computo y Tecnologías de la Información	1,971,639	9,999	0	1,981,638	-9,999
1241004 Otros Mobiliarios y Equipos de administración	467,531	0	0	467,531	0
1241005 Mobiliario y Equipo para escuelas, laboratorios y talleres	1,144,191	0	0	1,144,191	0
1242001 Equipos y Aparatos Audisuales	406,838	0	0	406,838	0
1242002 Aparatos Deportivos	284,616	0	0	284,616	0
1242003 Cámaras Fotográficas y de Video	245,228	0	0	245,228	0
1242004 Otro Mobiliario y Equipo educacional y recreativo	622,937	0	0	622,937	0
1243001 Equipo Médico y de Laboratorio	14,692	0	0	14,692	0
1244001 Automóviles y Camiones	2,222,296	0	0	2,222,296	0
1245001 Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0
1246002 Maquinaria y Equipo Industrial	723,503	0	0	723,503	0
1246004 Sistemas de Aire Acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1,236,459	0	0	1,236,459	0
1246005 Equipo de Comunicación y Telecomunicación	575,887	0	0	575,887	0
1246009 Otros Equipos	206,115	0	0	206,115	0
1248007 Otros Activos Biológicos Domésticos	69,000	0	0	69,000	0
1263001 Depreciación Ac. De Bienes Muebles	-770,103	0	199,222	-969,325	199,222

Al 30 de junio de 2016

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
	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
20%	
	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
	SOFTWARE
33.30%	Software

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	6,245,614
Participaciones y Aportaciones	4,388,221
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	6,532,779
Total Recaudado	17,166,614