

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
 Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 30 de junio de 2017 son las siguientes:

	2017
Efectivo	10,000
BBVA Bancomer Cta. 0104851579	1,194,927
BBVA Bancomer Cta. 0105699789	257,571
BBVA Bancomer Cta. 0150600164	7,095
BBVA Bancomer Cta. 0198730059	375,464
BBVA Bancomer Cta. 0105016436	1,490,038
BBVA Bancomer Cta. 0105016509	2,238,397
BBVA Bancomer Cta. 0110532878	57,631
BBVA Bancomer Cta. 0110532908	3,334,293
TOTAL	8,965,416

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Las partidas que integran este rubro al 30 de junio de 2017 son las siguientes:

	2017
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4,227,832
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	17,775
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,656
TOTAL	4,256,263

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

Municipio de Hermosillo	\$ 2,580,498
Gobierno del Estado de Sonora	<u>1,647,334</u>
	\$ 4,227,832

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
 Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Las partidas que integran este rubro al 30 de junio de 2017 son las siguientes:

	2017
Terrenos	5,685,649
Edificios No Habitacionales	27,284,351
TOTAL	32,970,000

	2017
Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	86,886
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	120,383
Equipo de Cómputo y Tecnologías de la Información	902,292
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	247,642
Mobiliario y Eq. para Escuelas, Laboratorios y Talleres	427,765
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	56,704
Cámaras Fotográficas y de Video	383
Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	198,315
Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo Terrestre	486,540
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	231,224
Sistemas de Aire Acond., Calefacción, y de Refrig.	295,941
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	87,602
Otros Equipos	38,306
TOTAL	3,179,982

	2017
Depreciación Acum. Bienes Inmuebles	(675,288)
Depreciación Acum. Bienes Muebles	(1,265,477)
TOTAL	(1,940,765)

PASIVO CIRCULANTE

Las partidas que integran este rubro al 30 de junio de 2017 son las siguientes:

	2017
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	88,074
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	3,893,237
Retenciones y Contribuciones por pagar	1,731,524
Cuentas y Documentos por Pagar	707,000
TOTAL	6,419,835

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Las partidas que integran este rubro al 30 de junio de 2017 son las siguientes:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2017
<i>Ingresos de Gestión</i>	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3,771,740
<i>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Participaciones y Aportaciones	4,892,049
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,770,585
<i>Otros Ingresos y Beneficios</i>	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	39,558
Total de Ingresos	15,473,932

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
<i>Gastos de Funcionamiento</i>	
Servicios Personales	7,379,419
Materiales y Suministros	2,999,021
Servicios Generales	5,276,422
<i>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</i>	
Ayudas Sociales	805,000
<i>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</i>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	681,132
Total Gastos y Otras Pérdidas	17,140,995

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PUBLICA

Se efectuaron rectificaciones a resultados de ejercicios anteriores por \$58,799.

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:

	2017	2016
Efectivo	10,000	0
Bancos/Tesorería	8,955,416	4,777,719
TOTAL	8,965,416	4,777,719

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
 Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

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

Ingresos Presupuestales	15,473,932
(-) Ingresos Presupuestales No Contables	0
(+) Ingresos Contables No Presupuestales	0
Total Ingresos Contables	\$ 15,473,932

Egresos Presupuestales	16,488,370
(-) Egresos Presupuestales No Contables	(28,508)
(+) Egresos Contables No Presupuestales	681,132
Total Egresos Contables	\$17,140,995

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CONTABLES:

Pasivos Contingentes (Demandas y juicios) \$12,282,172

PRESUPUESTALES:

Concepto	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Cuentas de Orden Presupuestarias	\$0.00	\$205,313,937.60	\$205,313,937.60	\$0.00
<u>Ley de Ingresos</u>	\$0.00	\$87,725,887.28	\$87,725,887.28	\$0.00
Ley de Ingresos Estimada	\$0.00	\$37,572,475.00	\$0.00	\$37,572,475.00
Ley de Ingresos por Ejecutar	\$0.00	\$15,473,932.50	\$56,778,022.28	-\$41,304,089.78
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$0.00	\$19,205,547.28	\$0.00	\$19,205,547.28
Ley de Ingresos Devengada	\$0.00	\$15,473,932.50	\$15,473,932.50	\$0.00
Ley de Ingresos Recaudada	\$0.00	\$0.00	\$15,473,932.50	-\$15,473,932.50
<u>Presupuesto de Egresos</u>	\$0.00	\$117,588,050.32	\$117,588,050.32	\$0.00
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$0.00	\$0.00	\$37,572,475.00	-\$37,572,475.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	\$0.00	\$56,778,022.28	\$16,627,701.72	\$40,150,320.56
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$0.00	\$0.00	\$19,205,547.28	-\$19,205,547.28
Presupuesto de Egresos Comprometido	\$0.00	\$16,627,701.72	\$16,488,370.14	\$139,331.58
Presupuesto de Egresos Devengado	\$0.00	\$16,488,370.14	\$13,846,978.09	\$2,641,392.05
Presupuesto de Egresos Ejercido	\$0.00	\$13,846,978.09	\$13,846,978.09	\$0.00
Presupuesto de Egresos Pagado	\$0.00	\$13,846,978.09	\$0.00	\$13,846,978.09

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- Introducción

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

2.- Panorama económico y financiero

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

3.- Autorización e Historia

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

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

Su estructura operativa se mantiene sin cambios.

4.- Organización y Objeto Social

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

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

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;
- V. y
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 30 de junio de 2017.

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;

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

III. En calidad de Vocales:

El Procurador General de Justicia del Estado.

El Secretario de Hacienda

El Secretario de Educación y Cultura

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

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

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

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

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Antecedentes:

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

La LGCG tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingreso público.

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

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

Marco contable regulatorio:

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

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

Se tiene la obligación de realizar registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión. Consecuentemente, se deberá emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico - contables siguientes:

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

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

- a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamentales 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

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

- 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.

- Políticas de Contabilidad Significativas

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

Bienes Muebles, Inmuebles y Equipo.

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

Depreciaciones.

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

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
 Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

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
	49,779,803	34,131,046	36,479,952	47,430,896	-2,348,906
Activo Circulante	14,917,961	34,102,538	35,798,820	13,221,680	-1,696,282
Efectivo y Equivalentes	4,777,719	28,831,935	24,644,238	8,965,416	4,187,697
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,115,267	5,270,603	11,129,607	4,256,263	-5,859,004
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	24,975	0	24,975	0	-24,975
Activo No Circulante	34,861,841	28,508	681,132	34,209,217	-652,624
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Bienes Muebles	32,970,000	0	0	32,970,000	0
Activos Intangibles	3,151,475	28,508	0	3,179,982	28,508
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	-1,259,633	0	681,132	-1,940,765	-681,132
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Sistema Estatal de Evaluación
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PÚBLICA DEL ESTADO
 Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Junio de 2017

TRIMESTRE: SEGUNDO DEL 2017

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

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	3,811,298
Participaciones y Aportaciones	4,892,049
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ayudas	6,770,585
Total Recaudado	15,473,932