

RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS:

1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Objetivos de la revisión:

Verificar que los movimientos registrados en los estados financieros realmente existan y que sean de su propiedad.

Determinar su disponibilidad

Comprobar su correcto registro.

Procedimientos aplicados:

Verificar que las cuentas existan a nombre de la entidad.

Revisar los estados de cuenta bancarios contra los registros contables.

Verificar las conciliaciones bancarias, cerciorandose que no existan partidas con antigüedad mayor a tres meses.

Verificar las firmas autorizadas en las cuentas bancarias.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
BBVA Bancomer cta. 0104851579		417,749	-417,749
BBVA Bancomer cta. 0105699789		43,134	-43,134
BBVA Bancomer cta. 0150600164	1,212	385	827
BBVA Bancomer cta. 0183934853	7,217	696,706	-689,489
BBVA Bancomer cta. 0108186421	17	10,685	-10,668
BBVA Bancomer cta. 0189928987	197,124	0	197,124
Totales	\$205,570	\$1,168,659	-963,089

Las cuentas de BBVA Bancomer detalladas a continuación fueron reclasificadas a acreedores diversos por tener saldos en rojo al 31 de diciembre de 2012.

BBVA Bancomer cta. 0104851579	-262,091
BBVA Bancomer cta. 0105699789	-989,330
	<u>-1,251,421</u>

2. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Deudores diversos	\$12,279,231	\$1,455,942	10,823,289
Subsidio al empleo	32,733	11,776	20,957
	\$12,311,964	\$1,467,718	\$10,844,246

El incremento por \$ 10,823,739 en deudores diversos se debe a cuentas por cobrar a los Gobiernos de los Estados del país, que han enviado personal a recibir cursos de policía acreditable en esta Institución.

3. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$29,074,644	0
Mobiliario y equipo de administración	3,910,745	3,719,319	191,426
Equipo de aulas	838,983	674,495	164,488
Equipo de cocina y comedor	228,540	211,760	16,780
Maquinaria y equipo	3,509,284	3,568,883	-59,599
Equipo de transporte	2,174,651	3,070,460	-895,809
Mobiliario de dormitorios	780,772	704,799	75,973
Maquinaria y equipo de seguridad	1,602,773	1,602,773	0
Animales de trabajo	129,031	129,031	0
Equipo e instrumental médico	37,417	37,417	0
	\$42,286,840	\$42,793,581	-\$506,741

La disminución por \$895,809.00 en Equipo de Transporte se originó por la baja de siete vehículos con 10 o más años de servicio, la cual fue autorizada por el Consejo Directivo del organismo.

3.PASIVO.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Acreedores diversos	\$7,229,026	\$3,754,107	3,474,919
Contribuciones por pagar	690,641	12,473	678,168
	\$7,919,667	\$3,766,580	\$4,153,087

4. PATRIMONIO

La Entidad dispone de un patrimonio propio que se integra como sigue:

- I. Por aportaciones del gobierno del Estado de Sonora.
- II. Por aportaciones del Gobierno Federal, Municipios y en general toda clase de entidades gubernamentales y privadas, nacionales e internacionales.
- III. Los subsidios de cualquier naturaleza.
- IV. Los ingresos por cuotas de recuperación por los servicios que presta.
- V. En general los ingresos que se obtengan por cualquier acto legal.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011
Patrimonio	\$41,892,625	\$42,793,581
Resultado de ejercicios anteriores	-1,490,006	1,426,258
Resultado del ejercicio	6,507,063	-2,556,461
Totales	\$46,909,682	\$41,663,378

5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2012	Saldo al 31 dic. 2011	Variación
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$25,562,773	\$16,796,646	8,766,127
Ingresos Fideicomiso Foseg	14,909,718	14,122,167	787,551
Ingresos propios	69,916,197	36,413,033	33,503,164
Intereses ganados	0	68	-68
Ingresos diversos	0	263	-263
Aportaciones de Municipios	0	1,620	-1,620
Otros ingresos	33,440	0	33,440
	\$110,422,128	\$67,333,797	\$43,088,331

El incremento tan significativo en los ingresos propios por \$ 33,503,164 se debió a la facturación de los cursos impartidos a los policías acreditables que llegaron de todo el país.

6. EGRESOS.

Objetivos de la revisión:

- Comprobar el presupuesto de egresos autorizado.
- Comprobar la autenticidad de los egresos y su correcta contabilización.
- Verificar que los comprobantes reúnan requisitos fiscales.

Procedimientos aplicados:

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

El presupuesto manejado en 2012 de acuerdo como lo señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se señala a continuación:

Capitulo	Partida	Aprobado	Ampliado	Modificado
1000	Servicios personales	\$18,308,268	\$9,180,564	27,888,630
2000	Materiales y suministros	13,120,356	11,210,780	27,774,197
3000	Servicios generales	26,279,169	24,220,926	52,057,620
4000	Transferencias y asignaciones	0	0	1,585,000
5000	Bienes muebles e inmuebles	843,163	7,258,901	1,116,681
Totales		\$58,550,956	\$51,871,171	110,422,128

Capitulo	Partida	Comprometido	Devengado	Ejercido	Pagado
1000	Servicios personales	27,488,832	27,488,832	27,488,832	27,488,832
2000	Materiales y suministros	24,090,275	24,090,275	20,868,086	20,868,086
3000	Servicios generales	50,750,957	50,750,957	47,304,899	47,304,899
4000	Transferencias y asignaciones	1,585,000	1,585,000	1,585,000	1,585,000
5000	Bienes muebles e inmuebles	0	0	0	0
Totales		\$103,915,064	\$103,915,064	\$97,246,817	\$97,246,817

En el rubro 1000 Servicios Personales, los principales egresos son los sueldos y honorarios de los maestros que imparten clases en la entidad.

En el rubro 2000 Materiales y suministros los gastos mayores son los alimentos que se consumen en el comedor del organismo.

En el rubro 3000 Servicios Generales los principales gastos son los pagos a docentes por asesoría y capacitación.

Los resultados de nuestra revisión fueron satisfactorios.

OBSERVACIONES.

Nuestra revisión no arrojó observaciones a la entidad.

Esperando que la información presentada sea de utilidad, quedo a sus ordenes para cualquier aclaración o ampliación que se estime necesaria.

ATENTAMENTE

C.P.C. JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ
CEDULA PROFESIONAL 933427