



CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES NO. 22/2009

Hermosillo, Sonora a 28 de agosto de 2009

Asunto: Informe complementario de auditoría externa 2009.

Instituto Superior de Seguridad Pública
del Estado

C. P. Ignacio Pinto Avelar
Secretario de la Contraloría General
Presente

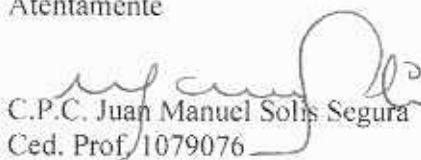
Instituto Superior de Seguridad Pública
Constituido por el Gobierno del Estado de Sonora mediante la ley no. 225 de Seguridad Pública para el Estado de Sonora, en el Capítulo III, Sección tercera publicada en el boletín oficial del Estado de Sonora el día 30 de diciembre de 1996, modificada el 18 de diciembre de 2003, en el boletín oficial que publica el decreto no. 53, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley de Seguridad Pública del Estado.

El Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado es un organismo descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Mi revisión fue realizada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrativos por el Organismo Descentralizado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

La revisión abarcó el período comprendido del 1° de enero al 30 de junio de 2009, las cuentas revisadas fueron ingresos, egresos, contribuciones pagadas y bancos.

Atentamente


C.P.C. Juan Manuel Solís Segura
Ced. Prof. 1079076



OFICINA TOLUCA:
Altamirano 212-M
Col. Cuauhtémoc, C.P. 50130
Toluca, México
(722) 213 36 53 / 214 20 17
Fax: 214 91 81

OFICINA HERMOSILLO:
Plaza Boulevard
Ave. García Sánchez No. 30-J
Col. Centro C.P. 83000
Hermosillo Sonora
(662) 215 53 33

Políticas Internas

Las políticas que el ISSPE ha adoptado para su operación y registro son las siguientes:

- a. **Base de registro.** Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.
- b. **Reconocimiento de los efectos de la inflación.** Los bienes se registran en términos generales a su costo de adquisición, sin reconocer el efecto inflacionario en cada uno de los rubros del balance y su estado de ingresos y egresos.
- c. **Bienes de Activo Fijo.** Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes donados, se considera el valor asignado por la Institución donante.

El ISSPE efectúa un doble registro en aquellos casos en que adquieren activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la Contabilidad Presupuestal y políticas de las Entidades de Gobierno. No se contabiliza la depreciación.

- d. **Control Presupuestario.** El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja mediante controles adicionales al sistema contable, teniendo un control del presupuesto ejercido y del que está pendiente de ejercer, tanto en la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto y capítulo de egresos.
- e. **Obligaciones laborales.** El ISSPE regula sus obligaciones laborales de acuerdo a la Ley Número 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Conforme a esta Ley, existen algunas obligaciones por concepto de indemnizaciones similares a las que establece la Ley de Trabajo para los empleados que se separan bajo ciertas circunstancias. El ISSPE sigue la política de cargar a los resultados las indemnizaciones en el año en que se pagan.
- f. **Ingresos.** Los ingresos se reconocen cuando se cobran o se reciben, en caso de subsidio Estatal, subsidio Federales, Donativos y Otros Ingresos.
- g. **Egresos.** Los gastos se registran cuando se devengan.
- h. **Régimen fiscal.** La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo solo la obligación de retener y enterar el impuesto, y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales. Así mismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado.

Registro del ISSPE ante el SAT – SHCP.

El ISSPE cuenta con el registro ante la siguiente institución:

- Secretaría de Hacienda y Crédito Público, contando con su Registro Federal de Contribuyentes.

Sistema de Información y registro

El ISSPE maneja sus registros contables a través del sistema CONTPAQ. Del análisis a los registros contables determinamos lo siguiente.

Catalogo de cuentas

El catalogo nos parece adecuado a los registros necesarios de la entidad

Políticas de registro

En general, las políticas de registro nos parecen adecuadas.

Información financiera (cifras en miles de pesos)

Balance General al 30 de junio de 2009

RUBRO	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
Efectivo en caja y bancos	\$8,361	
Cuentas por cobrar	39	
inmuebles, maquinaria y equipo	12,573	
Acreedores diversos		\$ 11
contribuciones por pagar		321
Patrimonio		12,574
Remanente de ejercicios anteriores		5,195
Remanente del ejercicio		2,872
TOTAL	\$20,973	\$20,973

Estado de Ingresos y Egresos por el año 2009

RUBRO	IMPORTE
Ingresos por subsidios	\$7,574
Ingresos FOSEG	15,686
Ingresos propios	272
Otros ingresos	33
Gastos	<u>20,693</u>
Remanente del Ejercicio	<u>\$2,872</u>

Para las pruebas de auditoria, se seleccionaron para su revisión las siguientes cuentas:

Nombre de la cuenta	saldo	analizado	%	observado
Bancos	\$8,361	\$8,361	100	
Inmuebles maquinaria y equipos	12,574	12,574	100	
Contribuciones por pagar	321	321	100	
Ingresos por subsidio	7,574	7,574	100	
Ingresos FOSEG	15,686	15,686	100	
Ingresos propios	272	272	100	
Otros ingresos	33	33	100	
Gastos	20,693	12,416	60	

Pasivos sin presupuesto. Los pasivos al 30 de junio de 2009, en miles de pesos son:

Acreeedores diversos	\$11
Impuestos y cuotas por pagar	<u>321</u>
Total	<u>\$332</u>

Todos los pasivos del ISSPE al 31 de junio de 2009, corresponden a erogaciones presupuestadas; por tanto no existen pasivos sin presupuesto.

Observaciones de la revisión contable al 30 de junio 09 (en pesos históricos)

No hay observaciones relevantes.

CONCLUSIONES:

Habiendo analizado la organización general de la entidad, así como su gasto corriente, sus recursos humanos y materiales, los ingresos y egresos por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2009, concluimos en lo siguiente:

Existe una adecuada organización dentro del ISSPE, y diversos medios de control que permiten garantizar el cuidado de sus recursos y el buen ejercicio de sus programas y presupuestos de ingresos y egresos.

Conviene revisar manuales de organización, reglamentos interiores y catálogos de cuentas, siguiendo un propósito de mejora continua, para hacerlos mas adecuados y efectivos a las necesidades del ISSPE.

Agradecemos las finas atenciones que su personal nos dispuso en el desarrollo de los trabajos de auditoria, por lo que nos es grato quedar como siempre a sus respetables órdenes.

Cordialmente,

C.P.C. Juan Manuel Solis Segura
Cedula Profesional num. 1079076

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO


AVANCE PRESUPUESTAL


INGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	% AVANCE
SUBSIDIO ESTATAL	16,086,296	3,726,459	7,573,510	47.08%
INGRESOS FOSEG		1,950,356	15,685,586	
INGRESOS PROPIOS		136,400	272,350	
OTROS INGRESOS		32,660	33,456	
TOTAL	16,086,296	5,845,875	23,564,902	

EGRESOS

CONCEPTO	PROGRAMADO ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	% AVANCE
CAPITULO:				
1000	10,809,046	2,611,072	5,083,092	47.03%
2000	1,381,484	284,916	786,257	56.91%
3000	3,639,061	805,338	1,962,281	53.92%
5000	256,705	54,554	125,296	48.81%
TOTAL	16,086,296	3,755,880	7,956,926	49.46%


Lic. Rafael Ramirez Leyva
Director General


Ing. Alberto C. Escalante Tapia
Dir. de Program. Organ.
y Presupuesto


C.P. Karina Favela Ibarra
Contador General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

SUBSIDIO ESTATAL

SERVICIOS PERSONALES	ASIGNACION ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	ACUMULADO		DISPONIBLE
				MONTO	%	
Sueldo		835,380	1,560,836	1,560,836		
Estimulos al personal		31,050	62,100	62,100		
Prima vacacional y dominical		0	7,134	7,134		
Riesgos laborales		560,732	1,086,389	1,086,389		
Ayuda de habitación		363,419	725,078	725,078		
Bono madres trabajadoras		0	10,500	10,500		
Ayuda energia eléctrica		242,279	483,385	483,385		
Aguinaldo		0	8,918	8,918		
Cuotas por servicio médico		133,958	267,917	267,917		
Cuotas por FOVISSSTESON		63,038	126,076	126,076		
Cuotas por seguro de vida		25	50	50		
Cuotas por seguro de retiro		302	604	604		
Pago por defunción, pensiones		263,697	527,393	527,393		
Asignacion para préstamos		7,878	15,757	15,757		
Asignacion para préstamos preandatos		7,878	15,757	15,757		
Gastos de infraestructura		15,758	31,516	31,516		
Gastos de administración		30,398	78,797	78,797		
Ayuda gastos de funeral		1,575	3,150	3,150		
Indemnización global		6,303	12,606	12,606		
IMSS		21,673	43,346	43,346		
INFONAVIT		7,729	15,458	15,458		
TOTAL	10,809,046	2,611,072	5,083,092	5,083,092	47.03%	5,726,954
MATERIALES Y SUMINISTROS						
Material de oficina	134,000	402	122,460	122,460	91.39%	11,540
Material de limpieza	170,000	21,720	68,168	68,168	40.10%	101,832
Material educativo	10,000	6,434	11,935	11,935	119.35%	-1,935
Material y útiles para Proc. de Eq. y Bien.	50,000	10,839	50,959	50,959	101.92%	-959
Material para información	2,155	2,155	2,155	2,155	100.00%	0
Prod. alimentos para el personal de las inst.	50,000	32,195	62,670	62,670	125.34%	-12,670
Alimentos de animales	72,000	10,896	30,030	30,030	41.71%	41,970
Utensilios para el servicio de la alimentación	25,000	7,445	9,389	9,389	37.56%	15,611
Adquisición de agua potable	19,320	6,867	22,348	22,348	115.67%	-3,028
Refacciones, accesorios y herramientas	10,000	148	2,491	2,491	24.91%	7,509

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

SUBSIDIO ESTATAL

	ASIGNACION ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	ACUMULADO		DISPONIBLE
				MONTO	%	
Placas, engomados y calcimanías	50,000	28,769	31,017	31,017	62.03%	18,983
Material de construcción	45,000	13,963	33,305	33,305	74.01%	11,695
Estructuras y manufacturas	41,000	0	0	0	0.00%	41,000
Materiales complementarios	30,232	13,755	41,212	41,212	136.32%	-10,980
Material eléctrico y electrónico	40,000	15,698	26,527	26,527	66.32%	13,473
Productos químicos y farmacéuticos	50,000	504	13,128	13,128	26.26%	36,872
Materiales y suministros médicos	4,823	0	0	0	0.00%	4,823
Combustible	510,000	80,264	215,091	215,091	42.17%	294,909
Vestuarios, uniformes y blancos	60,042	32,961	40,382	40,382	67.26%	19,660
Artículos deportivos	7,912	0	2,990	2,990	37.79%	4,922
TOTAL	1,381,484	284,916	786,257	786,257	56.91%	595,227
SERVICIOS GENERALES						
Servicio postal	5,530	3,265	5,219	5,219	94.38%	311
Servicio telefónico	264,000	47,826	106,618	106,618	40.39%	157,382
Servicio de energía eléctrica	600,000	89,251	208,835	208,835	34.81%	391,165
Agua potable	240,000	55,922	115,594	115,594	48.16%	124,406
Serv. de conducción de señales digitales	21,252	5,313	10,626	10,626	50.00%	10,626
Arrendamiento de muebles	46,368	13,018	31,725	31,725	68.42%	14,643
Arrendamiento de eq. transporte	15,000	0	0	0	0.00%	15,000
Asesoría y capacitación	250,500	102,879	169,257	169,257	67.57%	81,243
Estudios e investigación	7,500	0	0	0	0.00%	7,500
Servicios de informática	4,000	0	0	0	0.00%	4,000
Consultorías	110,000	80	57,580	57,580	52.35%	52,420
Almacenes, fletes y maniobras	15,000	22,499	22,499	22,499	149.99%	-7,499
Gastos financieros	20,000	3,531	7,138	7,138	35.69%	12,862
Seguros y fianzas	414,000	46,373	75,096	75,096	18.14%	338,904
Otros impuestos y derechos	3,000	3,574	3,627	3,627	120.90%	-627
Manten. y conservación de mob. y equipo	10,500	0	16,006	16,006	152.44%	-5,506
Manten. y conservación de maquinaria	92,077	15,429	30,857	30,857	33.51%	61,220
Manten. y conservación de inmueble	196,000	12,362	249,631	249,631	127.36%	-53,631
Servicio de lavandería, higiene y fumigación	323,520	63,547	144,031	144,031	44.52%	179,489
Manten. y conservación de eq. transporte	200,580	52,393	106,997	106,997	53.34%	93,583
Instalaciones	5,000	0	5,865	5,865	117.30%	-865

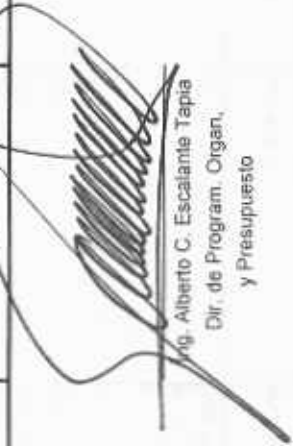
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

SUBSIDIO ESTATAL

	ASIGNACION ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	ACUMULADO %		DISPONIBLE
				MONTO	%	
Mantto. y conservación de bienes informáticos	1,000	0	0	0	0.00%	1,000
Impresión de documentos oficiales	11,500	7,144	13,972	13,972	121.50%	-2,472
Gastos de difusión e imagen institucional	25,000	1,050	1,050	1,050	4.20%	23,950
Pasajes	186,835	63,311	110,603	110,603	59.20%	76,232
Viaáticos	320,000	100,500	239,362	239,362	74.80%	80,638
Gastos de camino	5,000	0	0	0	0.00%	5,000
Gastos ceremoniales y de orden social	75,000	39,940	73,414	73,414	97.80%	1,586
Congresos, convenciones y exposiciones	56,500	10,491	70,630	70,630	125.01%	-14,130
Servicios asistenciales	30,000	9,790	30,890	30,890	102.97%	-890
Cuotas	10,000	1,368	3,291	3,291	32.91%	6,709
Becas	65,099	32,781	46,306	46,306	70.10%	19,893
Hospedaje	8,400	1,701	5,562	5,562	66.21%	2,838
TOTAL	3,639,061	805,338	1,962,281	1,962,281	53.92%	1,676,780
BIENES MUEBLES E INMUEBLES						
Mobiliario de administración	31,705	34,754	34,754	34,754	109.62%	-3,049
Equipo de administración	0	19,800	19,800	19,800		-19,800
Equipo de computación electrónica	225,000	0	70,742	70,742	31.44%	154,258
TOTAL	256,705	54,554	125,296	125,296	48.81%	131,409
TOTAL SUBSIDIO ESTATAL	16,086,296	3,755,880	7,955,926	7,955,926	49.46%	8,129,370


 Lic. Rafael Ramirez Leyva
 Director General


 Mg. Alberto C. Escalante Tapia
 Dir. de Program. Organ.
 y Presupuesto


 C.P. Karina Favella Ibarra
 Contador General

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

SUBSIDIO FOSEG

	ASIGNACION ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	ACUMULADO		DISPONIBLE
				MONTO	%	
SERVICIOS PROFESIONALES						
Honorarios y comisiones:		678,384	1,579,102	1,579,102		
MATERIALES Y SUMINISTROS						
Material educativo		8,720	69,440	69,440		
Materiales y útiles para el proyecto		0	44,345	44,345		
Prod. alimenticios para el personal de las inst.		615,694	1,410,370	1,410,370		
Adquisición de agua potable		7,675	23,788	23,788		
Medicinas y prod. farmacéuticos		103	1,122	1,122		
Materiales y suministros		20,700	179,934	179,934		
Combustible		7,462	7,462	7,462		
Vestuarios, uniformes y blancos		218,993	218,993	218,993		
SERVICIOS GENERALES						
Servicio telefónico		1,400	3,500	3,500		
Aesoría y capacitación		1,418,020	2,817,288	2,817,288		
Estudios e investigaciones		183,587	913,939	913,939		
Servicios de informática		0	145,049	145,049		
Gastos financieros		3,107	7,020	7,020		
Manifto. y conservación de inmuebles		846,585	1,708,571	1,708,571		
Pasajes		82,522	140,928	140,928		
Viáticos		9,750	38,750	38,750		
Servicios asistenciales		200	655	655		
Cuotas		3,774	4,065	4,065		
Becas		761,900	1,528,400	1,528,400		
Hospedaje		23,984	50,815	50,815		
BIENES MUEBLES E INMUEBLES						
Maquinaria y eq. eléctrico		0	230,000	230,000		
Vehículos y eq. de transporte		527,505	1,055,010	1,055,010		
TOTAL		5,419,245	12,178,546	12,178,546		

El presupuesto ejercido de \$12.178.546.00 al 30 de junio de 2009, incluye parte del presupuesto de 2008, el instituto no tiene identificado cuanto es de 2008 y cuanto es de 2009 en mayo 2009, el Fondo de Ahorro para la Seguridad Pública (FASP) autorizó \$12,075.608.00, mismo que se irá ejerciendo conforme se vayan realizando las acciones programáticas que tiene el instituto.



Lic. Rafael Ramirez Loyva
Director General



Lic. Alberto C. Escalante Tapia
Dir. de Program. Organ.
y Presupuesto



C.P. Karina Favella Ibarra
Contador General

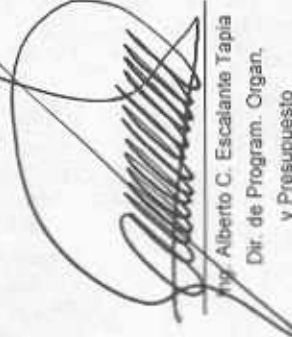
INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

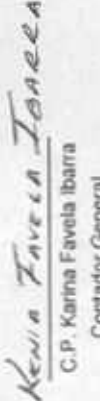
ANALITICO DE RECURSOS EJERCIDOS POR PARTIDA PRESUPUESTAL

EGRESOS DE INGRESOS PROPIOS

	ASIGNACION ORIGINAL	EJERCIDO A MARZO	EJERCIDO A JUNIO	ACUMULADO		DISPONIBLE
				MONTO	%	
SERVICIOS PROFESIONALES						
Honorarios y comisiones		23,746	47,495	47,495		
Estimulos al personal		204,200	420,500	420,500		
MATERIALES Y SUMINISTROS						
Prod. alimenticios para el personal de las inst.		2,732	3,854	3,854		
Medicinas y productos farmacéuticos		7,504	7,504	7,504		
SERVICIOS GENERALES						
Servicio postal		598	598	598		
Servicio telefónico		600	1,200	1,200		
Asesoría y capacitación		3,500	18,210	18,210		
Gastos financieros		1,175	2,546	2,546		
Viaticos		13,500	51,254	51,254		
Cuotas		252	1,396	1,396		
Hospedaje		1,767	3,145	3,145		
TOTAL		259,574	557,702	557,702		


 Lic. Rafael Ramirez Lewis
 Director General


 Lic. Alberto C. Escalante Tapia
 Dir. de Program. Organ.
 y Presupuesto


 C.P. Karina Favella Ibarra
 Contador General