

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO SONORA.

**Informe complementario de auditoria
al 31 de diciembre de 2011.**

CONTENIDO

Antecedentes
Organización general
Objetivos y metas
Cumplimiento de obligaciones legales
Sistema de información y registro
Información financiera
Resultados de cada una de las cuentas
Observaciones.

23 FEB. 2012
so
2.05

1:34
Verónica

JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ
CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

JUAN FRANCISCO HOLGUIN CHAVEZ

CONTADOR PUBLICO CERTIFICADO

Guillermo Prieto 9, Col. Constitución, Hermosillo, Sonora

Tel. 2 08 15 73 correo: juanholquin90@hotmail.com

Hermosillo, Sonora a 1 de marzo de 2012.

Asunto: Informe complementario de auditoria
Instituto Superior de Seguridad Pública del Estado.

L.A.E. CARLOS FRANCISCO TAPIA ASTIAZARAN
Secretario de la Contraloria General,
Presente

ANTECEDENTES

ORGANO DESCENTRALIZADO AUDITADO:

INSTITUTO SUPERIOR DE SEGURIDAD PUBLICA DEL ESTADO

CONSTITUCION:

El Instituto Superior de Seguridad Pública fué constituido por el Gobierno del Estado mediante la Ley No. 225 de Seguridad Pública en el capitulo III. Sección Tercera. Publicada en el Boletin Oficial del Estado el día 30 de diciembre de 1996, modificada el 18 de diciembre de 2003, en el Decreto No. 52, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley mencionada.

DESARROLLO DE LA REVISION:

Durante nuestra revisión tuvimos muy buen apoyo de los directivos y el personal de la entidad, lo que se reflejó en el desempeño de nuestra labor.

PERIODO

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011.

ALCANCE DE LA REVISION:

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

Cuenta	Saldo	Analizado	Porcentaje
Efectivo caja y bancos	\$1,168,659	\$1,168,659	100%
Cuentas por cobrar	1,467,717	1,467,717	100%
Activo fijo	42,793,581	42,793,581	100%
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	16,796,646	16,796,646	100%
Ingresos Fideicomiso Fasp	14,122,167	14,122,167	100%
Ingresos propios	36,413,033	36,413,033	100%
Intereses ganados	68	68	100%
Ingresos diversos	263	263	100%
Aportaciones de Municipios	1,620	1,620	100%
Egresos subsidio	16,777,256	10,066,354	60%
Egresos Fasp	13,546,113	8,127,668	60%
Egresos de ingresos propios	39,566,889	23,740,133	60%

ANALISIS

Se llevo a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoria Publica emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Publicos y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Organismo Desconcentrado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

ORGANIZACIÓN GENERAL:

El Instituto se encuentra gobernado por un Consejo Directivo y una Dirección General. El Presidente del Consejo es el Gobernador del Estado, el Vicepresidente el Secretario de Seguridad Pública, el Secretario es el Director General del Instituto y existen cinco vocales..

Opera atendiendo los siguientes manuales de organización:

- Manual de Organización General.
- Manual de trámites y Servicios Públicos.
- Manual de Procedimientos

OBJETIVOS Y METAS

1. Objetivos:

La entidad tiene por objeto formar profesionales de la seguridad Pública, a través de programas académicos de vanguardia, actualizados y mejorados continuamente para satisfacer las expectativas de las instituciones de seguridad pública.

2. Metas:
 Para 2011 la entidad programó 3289 metas, de las cuales al 31 de diciembre se lograron 6215 de conformidad con el cuadro siguiente:

Organismo	Metas programadas	Metas alcanzadas	Grado de avance.
Dirección General	4	4	100%
Secretaría Técnica	4	4	100%
Unidad Jurídica	4	4	100%
Comandancia de Instrucción	232	232	100%
Dirección de Investigación	3023	5949	197%
Dirección de Programación	18	18	100%
Organo de Control	4	4	100%
Totales	3289	6215	189%

El aumento en las metas de la Dirección de Investigación y Desarrollo Académico se debió a la adopción del programa de Instrucción a Policías Acreditables que llegaron a recibir instrucción de todo el país.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES

1. Informe del cumplimiento de la Constitución Política del Estado de Sonora, artículos 2, 150 152 y 158 del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal y su Reglamento, revisando el ejercicio del presupuesto programático aprobado, con la explicación de las desviaciones del mismo, en caso de que las haya y si la inversión realizada por la entidad fué debidamente autorizada.

Durante 2011 para el organismo se presentó el siguiente ejercicio presupuestal:

Asignación original	\$33,114,013
Asignación modificada	67,333,797
Presupuesto ejercido	\$34,219,784
Disponibles	69,890,258
	-2,556,461

La modificación por \$ 34,219,784 del presupuesto original se debió a ingresos propios del organismo, que se integran al presupuesto según se van recibiendo. La inversión en la Entidad fué debidamente autorizada.

2. Informe del cumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de servicios relacionados con bienes muebles de la Administración Pública Estatal.

El activo fijo de la entidad tuvo el siguiente movimiento en 2011.

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$28,995,338	\$79,306
Mobiliario y equipo de administración	3,719,319	3,335,444	383,875
Equipo de aulas	674,495	323,942	350,553
Equipo de cocina y comedor	211,760	127,783	83,977
Maquinaria y equipo	3,568,883	2,812,701	756,182
Equipo de transporte	3,070,460	3,070,460	0
Mobiliario de dormitorios	704,799	18,321	686,478
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
Totales	\$42,793,581	\$40,453,210	\$2,340,371

El aumento por \$ 2,340,371 en las cuentas de activo fijo fué debido a adquisiciones de equipos y materiales en las aulas y dormitorios que se utilizaron para los cursos de los policías acreditables que llegaron de todo el país; estas compras fueron autorizadas por la Dirección General del organismo.

3. Informe del cumplimiento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.

Durante el ejercicio 2011 no se realizaron obras en la entidad.

4- Informe sobre la revisión de los contratos celebrados por la entidad y vigentes durante el año auditado, vigilando el cumplimiento del artículo 150 de la Constitución Política del Estado de Sonora.

Nos entregaron copia de los contratos celebrados por la entidad, los cuales reúnen todos los requisitos legales.

5. Informe sobre las cancelaciones de cuentas por cobrar y por pagar, comprobando las facultades y las autorizaciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2011 no se realizaron cancelaciones de cuentas por cobrar y pagar.

POLITICAS INTERNAS:

a. Base de registro. Los gastos se reconocen y registran cuando se devengan y los ingresos

- d. Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja con controles adicionales al sistema contable, teniendo en cuenta el presupuesto ejercido y el pendiente de ejercer, tanto en la captación de los ingresos y subsidios, como en el ejercicio del gasto por cada concepto.
- e. Regimen fiscal. La entidad no es contribuyente, solo tiene la obligación de retener y enterar los impuestos que reciba. Para ello cuenta con su propio Registro Federal de Contribuyentes.
- f. Obligaciones laborales. El Instituto cumple sus obligaciones laborales atendiendo a la Ley No. 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora. Cuando debe pagar indemnizaciones a empleados que se separan del servicio, sigue la política de cargarlas a los resultados del ejercicio en curso.

SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO:

La entidad cuenta con el sistema contable CONTPAQ, de su análisis determinamos lo siguiente:

Catálogo de cuentas. Es adecuado a las necesidades de la Entidad.
Políticas de registro. Son correctas.

INFORMACION FINANCIERA:

Balances generales al 31 de diciembre de 2011 y 2010

Rubro	Activo		Pasivo + Capital	
	2011	2010	2011	2010
Efectivo caja y bancos	\$1,168,659	\$1,832,058		
Cuentas por cobrar	1,467,718	33,604		
Activo fijo	42,793,581	40,453,210		
Pasivo a corto plazo			\$3,766,580	\$432,445
Patrimonio			44,219,839	40,774,111
Resultado del ejercicio			-2,556,461	1,112,316
Totales	\$45,429,958	\$42,318,872	\$45,429,958	\$42,318,872

Estados de Ingresos y Egresos por los años 2011 y 2010

Rubro	2011	2010	Variación
Ingresos	\$67,333,796	\$37,565,142	179%
Egresos	69,890,258	43,217,365	162%
Resultado	-\$2,556,462	-\$5,652,223	

Estado de flujo de efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

Saldo inicial de efectivo al 1 de enero		\$1,832,058
Más:		
Ingresos del ejercicio	67,333,796	
Aumento de pasivo	3,334,135	70,667,931
Menos:		
Egresos del ejercicio	69,890,258	
Aumento de cuentas por cobrar	1,441,072	71,331,330
Saldo final de efectivo al 31 de diciembre		\$1,168,659

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 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Fondo fijo de caja	\$0	\$0	0
BBVA Bancomer cta. 0104851579	\$417,749	822,765	-405,016
BBVA Bancomer cta. 0105699789	43,134	151,169	-108,035
BBVA Bancomer cta. 0150600164	385	5,643	-5,258
BBVA Bancomer cta. 0183934853	696,706	0	696,706
BBVA Bancomer cta. 0108186421	10,685	852,481	-841,796
Totales	\$1,168,659	\$1,832,058	-663,399

2. CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Deudores diversos	\$1,455,942	\$10,681	1,445,261
Subsidio al empleo	11,775	22,923	-11,148
	\$1,467,717	\$33,604	\$1,434,113

El aumento en el saldo de Deudores diversos se debió a un préstamo a El Consejo de Seguridad Pública del Estado por \$1,160,867 autorizado por la Dirección General del organismo.

3. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Edificio y terreno	\$29,074,644	\$28,995,338	79,306
Mobiliario y equipo de administración	3,719,319	3,335,444	383,875
Equipo de aulas	674,495	323,942	350,553
Equipo de cocina y comedor	211,760	127,783	83,977
Maquinaria y equipo	3,568,883	2,812,701	756,182
Equipo de transporte	3,070,460	3,070,460	0
Mobiliario de dormitorios	704,799	18,321	686,478
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
	\$42,793,581	\$40,453,210	\$2,340,371

El aumento por \$ 2,340,371 en las cuentas de activo fijo fué debido a adquisiciones de equipos y materiales en las aulas y dormitorios que se utilizaron para los cursos de los policías acreditables que llegaron de todo el país; estas compras fueron autorizadas por la Dirección General del organismo.

3.PASIVO.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Acreedores diversos	\$3,754,107	\$265,729	3,488,378
Contribuciones por pagar	12,473	166,716	-154,243
	\$3,766,580	\$432,445	\$3,334,135

El aumento en el saldo de Acreedores diversos por \$3,488,378 se debió a compras a empresas derivadas de la operación en las nuevas aulas y dormitorios para los policías acreditables que llegaron de todo el país a recibir cursos.

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 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010
Patrimonio	\$42,793,581	\$40,453,211
Resultado de ejercicios anteriores	1,426,258	320,900
Resultado del ejercicio	-2,556,461	1,112,316
Totales	\$41,663,378	\$41,886,427

Los ajustes a Resultados de ejercicios anteriores por \$1,112,316 fueron autorizados por el Organo de gobierno de la entidad.

5. INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 este rubro se integra como sigue:

Nombre de la cuenta	Saldo al 31 dic. 2011	Saldo al 31 dic. 2010	Variación
Subsidio Gobierno del Estado de Sonora	\$16,796,646	\$16,340,656	455,990
Ingresos Fideicomiso Foseg	14,122,167	13,785,576	336,591
Ingresos propios	36,413,033	7,423,320	28,989,713
Intereses ganados	68	887	-819
Ingresos diversos	263	245	18
Aportaciones de Municipios	1,620	3,780	-2,160
Otros ingresos	0	10,678	-10,678
	\$67,333,797	\$37,565,142	\$29,768,655

El incremento tan significativo en los ingresos propios por \$ 28,989,713 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.

Durante el ejercicio este rubro se integró como sigue:

Capítulo	Partida	Autorizado	Ejercido	Variación
1000	Servicios personales	\$21,217,383	\$21,208,107	100%
2000	Materiales y suministros	18,432,572	18,378,209	100%
3000	Servicios generales	30,041,622	28,232,469	94%
5000	Bienes muebles e inmuebles	2,077,957	2,071,473	100%
Totales		\$71,769,534	\$69,890,258	97%

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