

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
(ISIE)**

**INFORME CORTO DE AUDITORIA  
DE ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 y 2014**

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL  
**R** E C I B I D O  
15 ABR. 2016  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

INSTITUTO SONORENSE DE  
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
**R** E C I B I D O  
15 ABR 2016  
COORDINACIÓN EJECUTIVA

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
(ISIE)**

INDICE

1. Dictamen
2. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014
3. Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014
4. Estado de Variaciones en la Hacienda Pública del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y al 31 de diciembre de 2014
5. Estado de cambios de Flujo de Efectivo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015
6. Estado Analítico de Ingresos Presupuestales al 31 de Diciembre de 2015
7. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos al 31 de Diciembre de 2015
8. Notas a los Estados Financieros



C. Mondragón y Compañía  
Contadores Públicos S.C.

## OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA Y A LA H. ÓRGANO DE GOBIERNO DEL INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA (ISIE)

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)**, que comprenden los estados de situación financiera, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujo de efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, por los años terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 3 a los estados financieros que se acompañan.

#### ***Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros.***

La administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las reglas contables indicadas en el párrafo anterior y que se mencionan en la Nota 3 a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

#### ***Responsabilidad del auditor.***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y

**HUB SONORA**

**C. Mondragón y Compañía**  
Contadores Públicos S.C.

ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría con salvedad.

#### ***Fundamento de la opinión con salvedad***

Debido a que no se nos proporcionaron algunas conciliaciones y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2015 que soportan los saldos contables de bancos por \$1,328,420 que se mencionan a detalle en la Nota 1 de desglose, que nos asegure el llevar un control de las operaciones de dichas cuentas bancarias y nos permite evaluar el monto y naturaleza de los registros contables, de lo cual no pudimos satisfacernos a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría para evaluar la razonabilidad del saldo de dichas cuentas.

#### ***Opinión con salvedad***

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos en el ejercicio de 2015 comentados en el párrafo de "fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) mencionados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por los años terminados en esas fechas, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en la Nota 3 y 4 a los estados financieros adjuntos.

**HLB SONORA**

**C. Mondragón y Compañía**  
Contadores Públicos S.C.

### **Otras cuestiones.**

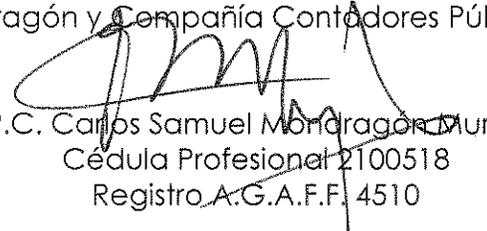
El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) de se apega totalmente a la normatividad de la contabilidad gubernamental y por lo tanto ha registrado los ingresos por las obras contratadas cuando los ha cobrado; y las obras las ha aplicado al activo no circulante como construcciones en proceso y cuando concluye la obra, el costo lo traspasa al estado de actividades; cuando la obra se concluye en el mismo año de su inicio y cobro no se observa ningún inconveniente, pero cuando la obra se termina en los años siguientes entonces el costo se traspasa a remanentes de ejercicios anteriores, esto es porque el ingreso ya se registró en el año en que se cobró.

Este método de registro contable aunque se apega a la normatividad de la contabilidad esto es gubernamental no cumple con un criterio elemental y lógico de la contabilidad esto es, enfrentar el ingreso contra su respectivo costo y esto solo puede ser hasta que se concluye la obra. Esto no permite apreciar el resultado obtenido en la construcción de cada obra, por lo que es requerido emitir un control por separado de los diferentes ingresos con sus egresos ejercidos, incluyendo los de remanentes anteriores.

### **Base de preparación contable y utilización de este informe.**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos, estando en proceso la emisión del Manual de Contabilidad Gubernamental para la Entidad. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública Estatal y Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

HLB Sonora  
C. Mondragón y Compañía Contadores Públicos, S.C.

  
C.P.C. Carlos Samuel Mondragón Murueta  
Cédula Profesional 2100518  
Registro A.G.A.F.F. 4510

Hermosillo, Sonora, México., 14 de Abril de 2016.

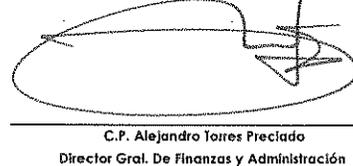


**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**Estado de Actividades Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015**  
(Pesos Históricas)  
(Notas 1, 2 y 3)

	(nota 1)	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de la Gestión</b>		\$ 20,086,591	\$ 530,484,934
Impuestos		-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		-	-
Contribuciones de Mejoras		6,576,561	530,484,934
Derechos		-	-
Productos de Tipo Corriente		-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente		-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		13,510,030	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		-	-
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		\$ 1,467,877,576	\$ 25,588,286
Participaciones y Aportaciones		902,457,723	-
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		565,419,853	25,588,286
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		\$ -	\$ 80,049,919
Ingresos Financieros		-	5,855,796
Incremento por Variación de Inventarios		-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		-	-
Disminución del Exceso de Provisiones		-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios		-	44,194,123
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>		\$ 1,487,964,167	\$ 606,123,139
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	(nota 2)		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		\$ 57,273,282	\$ 50,116,318
Servicios Personales		29,848,960	29,438,434
Materiales y Suministros		3,068,793	2,537,785
Servicios Generales		24,355,529	18,140,099
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		\$ -	\$ -
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		-	-
Transferencias al Resto del Sector Público		-	-
Subsidios y Subvenciones		-	-
Ayudas Sociales		-	-
Pensiones y Jubilaciones		-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		-	-
Transferencias a la Seguridad Social		-	-
Donativos		-	-
Transferencias al Exterior		-	-
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		\$ -	\$ -
Participaciones		-	-
Aportaciones		-	-
Convenios		-	-
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		\$ -	\$ -
Intereses de la Deuda Pública		-	-
Comisiones de la Deuda Pública		-	-
Gastos de la Deuda Pública		-	-
Costo por Coberturas		-	-
Apoyos Financieros		-	-
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		\$ 741,266	\$ 13,419,834
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		741,266	1,063,954
Provisiones		-	-
Disminución de Inventarios		-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		-	-
Otros Gastos		-	12,355,880
<b>Inversión Pública</b>		\$ -	\$ -
Inversión Pública no Capitalizable		-	-
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>		\$ 58,014,548	\$ 63,536,152
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>		\$ 1,429,949,619	\$ 542,586,987

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra  
Coordinador Ejecutivo

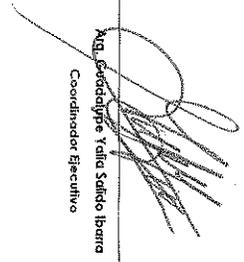
  
C.P. Alejandro Torres Preciado  
Director Gral. De Finanzas y Administración

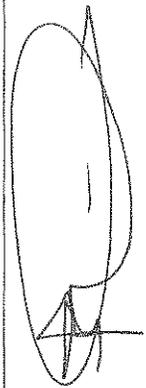
  
C.P. Carmen Patricia Sanja Cruz Rios  
Dirección de Contabilidad

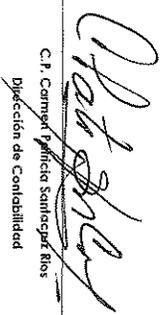
INSTITUTO SONOENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
 Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
 [Pesos Históricos]  
 [Notas 1, 2 y 3]

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio del Ejercicio	Alujes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del ejercicio 2014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportaciones	63.337,00	-	-	-	63.337,00
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	542.589.812,00	-	542.589.812,00
Afectaciones a la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	-	455.001.011,00	-	-	455.001.011,00
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservios	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	<u>\$ 63.337,00</u>	<u>\$ 455.001.011,00</u>	<u>\$ 542.589.812,00</u>	<u>\$ 27.959.903,00</u>	<u>\$ 1.028.614.063,00</u>
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2015</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aplicación del resultado del Ejercicio Anterior	-	542.589.812,00	(542.589.812,00)	-	1.429.949.619,00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	1.429.949.619,00	-	1.429.949.619,00
Afectaciones a la Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	-	(170.803.416,00)	-	-	(170.803.416,00)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservios	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<u>\$ 63.337</u>	<u>\$ 826.787.407</u>	<u>\$ 1.429.949.619</u>	<u>\$ 27.959.903</u>	<u>\$ 2.284.760.266</u>

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
 A.G. Cerdadryne Yella Salido Ibarra  
 Coordinador Ejecutivo

  
 C.P. Alejandro Torres Freixedo  
 Director Genl. De Finanzas y Administración

  
 C.H. Carmignani Sánchez Ríos  
 Dirección de Contabilidad

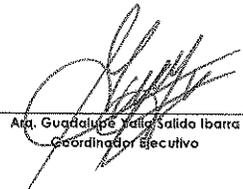
**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**  
**Estado de Flujos de Efectivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014**

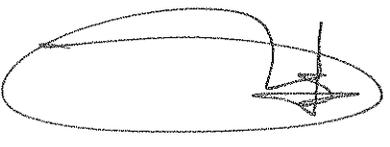
(Pesos Históricos)

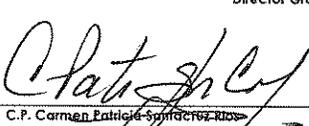
(Notas 1, 2 y 3)

	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Gestión</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 1,487,964,167</b>	<b>\$ 606,123,139</b>
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de mejoras	-	530,484,934
Derechos	-	-
Productos de Tipo corriente	6,576,561	5,855,795
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,510,030	44,194,124
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fisca	-	-
Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	902,457,723	-
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	565,419,853	25,588,286
Otros Orígenes de Operación	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>\$ 58,014,548</b>	<b>\$ 63,536,152</b>
Servicios Personales	29,848,960	29,438,434
Materiales y Suministros	3,068,793	2,537,785
Servicios Generales	24,355,529	18,140,099
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Pública	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	-	-
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	13,419,834
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	741,266	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 1,429,949,619</b>	<b>\$ 470,895,252</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 1,540,330</b>	<b>\$ -</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Orígenes de Inversión	1,540,330	-
<b>Aplicación</b>	<b>\$ 1,216,369,542</b>	<b>\$ 376,656,173</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	952,001,567	376,656,173
Bienes Muebles	69,188,778	-
Otros Orígenes de Inversión	195,209,197	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(1,214,829,212)</b>	<b>(376,656,173)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>	<b>\$ 71,601,196</b>	<b>\$ 5,855,795</b>
Endeudamiento neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	71,601,196	5,855,795
<b>Aplicación</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	71,601,196	-
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>\$ 71,601,196</b>	<b>\$ 5,855,795</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>\$ 286,721,603</b>	<b>\$ 100,094,874</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>379,385,254</b>	<b>279,290,380</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>\$ 666,106,857</b>	<b>\$ 379,385,254</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

  
 Araceli Guadalupe Jasso Salido Ibarra  
 Coordinadora Ejecutiva

  
 C.P. Alejandro Torres Preciado  
 Director Gral. De Finanzas y Administración

  
 C.P. Carmen Patricia Soria Cordero  
 Dirección de Contabilidad

## INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA (ISIE)

### Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 y 2014

#### A) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

##### **Nota 1** Autorización e Historia

El **Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)**, es un organismo público descentralizado del gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaría de Educación y cultura, creado por decreto ejecutivo estatal publicado en el Boletín oficial de Estado de Sonora el 30 de Marzo de 1998 y modificado según Decreto el 23 de Abril de 2009.

##### **Nota 2** Organización y Objeto Social

El objetivo fundamental del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), es la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales del Estado de Sonora, teniendo entre otras las siguientes atribuciones:

- Formular, conducir, normar, regular y evaluar los programas para ampliación, mejoramiento y mantenimiento de Infraestructura Educativa y Cultural del Estado.
- Organizar, dirigir y ejecutar los planes y programas estatales para la construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de los espacios estatales en materia educativa y cultural.
- Validar las propuestas de construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de espacios educativos y culturales de la Entidad.
- Administrar recursos que el Gobierno Federal, Estatal y Municipal asigne para la infraestructura educativa y cultural del estado.
- Realizar estudios y proyectos necesarios para la construcción, equipamiento, modernización y construcción de los aspectos educativos y culturales de la Entidad.
- Otorgar las autorizaciones para la ejecución de las obras destinadas a la instalación de los servicios conexos o auxiliares de cualquier naturaleza, que afecten los espacios educativos y culturales de la Entidad.
- Establecer convenios con Ayuntamiento, Instituciones y Organismos de los Sectores Social y privado, para llevar a cabo programas de obra de infraestructura educativa y cultural del estado.

profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Así mismo, El Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual se incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

### **Nota 3** Bases de presentación de los Estados Financieros

Las Bases contables de preparación y presentación de los estados Financieros.

- Los estados financieros adjuntos del **Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)** se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

- Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental 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).
- Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.
- 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.
- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

## **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 01 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, entre los cuales se encuentra el **Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)**.

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

Del 2009 a la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 01 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al Marco Conceptual y a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, así como a las Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

- Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:
  - I. Marco Conceptual
  - II. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
  - III. Clasificador por Objeto del Gasto
  - IV. Clasificador por Tipo de Gasto

- V. Clasificador por Rubro de Ingresos
- VI. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- VII. Momentos Contables de los Egresos
- VIII. Momentos Contables de los Ingresos
- IX. Manual de Contabilidad Gubernamental

### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP**

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 01 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 01 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

Con fecha 16 de mayo de 2013 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con fundamento en el artículo 9, fracciones XII y XIII, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en su Segunda Reunión de 2013, celebrada el 3 de mayo de 2013, acordó determinar los plazos para que la Federación, las entidades federativas y los municipios.

El Comité Ejecutivo Nacional del IMCP, a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 03 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una

herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

### **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para el sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

### **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1º de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por la CONAC.

#### **Nota 4** Políticas Contables Significativas

**Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:**

**a. Costo Histórico**

Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines de servicio público gubernamental, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, con excepción del reconocimiento de los avalúos de peritos valuadores independientes.

**b. Base de Registro**

Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 08 de agosto de 2013.

**c. Legalidad**

De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.

**d. Control Presupuestal**

El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja en paralelo mediante controles adicionales al sistema contable, y en cuentas de orden se registra en su contabilidad, teniendo un control del presupuesto ejercido y del pendiente por ejercer en el control adicional al contable.

Las operaciones derivadas de los ingresos son registradas de acuerdo a las bases y conceptos establecidos por el órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en las etapas del presupuesto para los entes públicos en las cuentas contables, las cuales deberán reflejar lo relativo a ingresos: estimado, modificado, devengado y recaudado. Los egresos son registradas por las etapas del presupuesto

de los entes públicos en las cuentas contables, las cuales reflejar lo relativo al gasto: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.

Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los gastos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

**e. Operaciones en Moneda extranjera**

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa no cuenta con operaciones en moneda extranjera, que representen algún riesgo cambiario.

**f. Beneficio a los Empleados**

La entidad no reconoce en sus estados financieros la determinación, ni provisión de "Beneficios a los Empleados" (Prima de Antigüedad e Indemnización).

**g. Reservas**

Hasta el 31 de diciembre de 2010, el Instituto Utilizaba la cuenta de naturaleza acreedora "Reserva para terminación de Obra", en la cual se provisionaba el importe de la diferencia entre el presupuesto autorizado recibido, menos el presupuesto ejercido de cada año más los intereses devengados; durante el ejercicio se disminuye la cuenta por el pago en efectivo cheque de facturas de estimaciones de obras y facturas por adquisiciones de equipo, derivado de los contrato respectivos además por ajustes de costos a los precios de contrato de obra por el importe de complementos de ajustes.

El saldo de cuenta al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran por remanentes de obras concluidas, por lo que las aplicaciones a estos saldos correspondientes a obra complementaria en beneficio de las instituciones educativas destinatarias originales, de los recursos de donde derivan estos remanentes.

A partir del ejercicio 2011 al 2014, las obras se reconocen en base a lo devengado de acuerdo a los avances de obra registrándolas patrimonialmente como construcciones en proceso. Al concluirse las obras y ser asignadas a la institución educativa correspondiente se registran como egresos en el estado de resultado.

**Nota 5** Posición en Moneda Extranjera

El Instituto en el ejercicio fiscal, no realizó operaciones en moneda extranjera, en activo o pasivo, por ende, no cuenta con métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio

**Nota 6** Reporte Analítico de Activos.

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la " GUIA DE VIDA ÚTIL ESTIMADA Y PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN " publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se enlistan a continuación y el criterio de aplicación es iniciar la depreciación del bien en el mes inmediato posterior al de la adquisición.

<b>Concepto</b>	<b>años de vida útil</b>	<b>% de depreciación anual</b>
Edificios No Habitacionales	30	3.3
Muebles de Oficina y Estantería	10	10.0
Muebles , Excepto de Oficina y Estantería	10	10.0
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10.0
Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración industrial y Comercial	10	10.0
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10.0

**Nota 7** Reporte de Recaudación

Las cuentas que integran los ingresos, presentan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2015:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Contribuciones de Mejoras	\$ 565,419,853
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	13,510,030
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	902,457,723
Ingresos Financieros	6,576,561
<b>Total</b>	<b>\$ 1,487,964,167</b>

**Nota 8** Información sobre la Deuda y el Reporte Analítica de la Deuda

Las cuentas contempladas en los gastos y otras pérdidas al 31 de Diciembre de 2015 son las siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Servicios Personales	\$ 29,848,960
Materiales y Suministros	3,068,793
Servicios Generales	24,355,529
Estimaciones	741,266
Otros Gastos	-
<b>Total</b>	<b><u>\$ 58,014,548</u></b>

**Nota 9** Calificaciones Otorgadas

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa es un Organismo Público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora, que de manera independiente no ha sido sujeto por las instancias correspondientes para emitirle una Calificación Crediticia.

**Nota 10** Proceso de Mejora

A través del uso de las tecnologías de la información el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa por conducto de las Unidades Administrativas que lo conforman y en cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la LGCG, ha venido implementando una serie de medidas tendientes a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha apoyado con diversas herramientas, como es la implementación del Sistema de Administración denominada SAP, la cual a través del programa de Gobierno llamado CLARO se ha recibido la necesaria capacitación a todo el personal involucrado con el mismo y así como también ha proveído el software Informático y ha otorgado las licencias correspondientes para su uso; cuidando que en el mismo desarrollo e implementación se apeguen a la diversa normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, CONAC.

**Nota 11** Eventos Posteriores al Cierre:

Actualmente se encuentran en proceso Juicios de carácter Laboral iniciados por ex empleados de este Organismo, así como empresas que han demandado al Instituto y que en un futuro pudiesen afectar las finanzas del ente.

Por otra parte la flotilla vehicular del Instituto se encuentra en estado de deterioro y obsolescencia y en el corto plazo se requerirá la adquisición de nuevos equipos de Transporte.

Así mismo se prevé que por el cambio de administración se tenga que erogar recursos por concepto de Indemnizaciones y contrataciones de nuevo personal.

## **Nota 12 Partes Relacionadas**

Al ser un Organismo Público descentralizado del Gobierno Estatal está sujeto al presupuesto anual Asignado y autorizado para la realización de los programas y metas establecidos en el Programa Operativo Anual.

## **B) NOTAS DE DESGLOSE**

### **NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El rubro de efectivo corresponde a un fondo revolvente para la operación de diversos gastos de las distintas unidades administrativas, en su mayoría se utiliza para gastos por comprobar de compras pequeñas surgidas por las necesidades menores de mantenimiento y operación de las instalaciones, así como para cubrir gastos de alimentación del personal que labora fuera de la jornada laboral. El rubro de disponible representa recursos depositados en Bancos los cuales se encuentran a disposición para su utilización inmediata en favor de los pagos que por necesidades del servicio y la consecución de los programas y metas se requieran por parte del Instituto.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes se encontraban integrados de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b><u>Fondo Fijo de Caja</u></b>		
Fondo fijo de caja	\$ 108	\$ 3,779
 <b><u>Saldos en Cuentas Bancos e Inversiones</u></b>		
Bancos	363,135,669	42,981,701
Inversiones temporales	302,971,080	336,399,774
Subtotal cuenta de Bancos e Inversiones	<u>666,106,749</u>	<u>379,381,475</u>
<b>Total</b>	<b><u>\$ 666,106,857</u></b>	<b><u>\$ 379,385,254</u></b>

Al 31 de diciembre no se pudo integrar en su totalidad la relación de las conciliaciones bancarias de Banorte y Banamex, quedando pendientes:

INSTITUCION BANCARIA	CUENTA CONTABLE	SALDO EN LIBROS
BANORTE	1112060010	\$ 132,835
BANORTE	1112060020	120,111
BANORTE	1112060030	20,038
BANORTE	1112060040	933,849
BANAMEX	1112080020	85,550
BANAMEX	1112080030	36,037
		<u>\$ 1,328,420</u>

### NOTA 2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

La cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	2015	2014
Deudores diversos por cobrar	\$ 538,956	\$ 115,382
Intereses devengados pendiente de depósito	25,542	-
<b>Total</b>	<b>\$ 564,498</b>	<b>\$ 115,382</b>

### NOTA 3 Derechos a recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

Son todas aquellas entregas a proveedores, normalmente en efectivo, a cuenta de suministros futuros, la integración de este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, se presenta a continuación:

Concepto		2015	2014
Anticipo prestaciones bienes y servicios	1	\$ 61,932,286	\$ 61,246,153
Anticipo contratistas	2	58,854,427	36,380,476
<b>Total</b>		<b>\$ 120,786,713</b>	<b>\$ 97,626,629</b>

- (1) El saldo de anticipo prestaciones bienes y servicios incluye el saldo de la cuenta Gobierno del Estado de Sonora por \$54,754,439 y \$6,528,088 al 31 de diciembre de 2015 y 2014 respectivamente, los cuales corresponden a Contratos de Obras y Pensión ISSSTESON, corresponden a los contratos

de obra licitados y aplicados al fondo de pensiones, pendientes de recibir subsidio de la Secretaria de Hacienda respectivamente, este el saldo de Pensión ISSSTESON se presenta el pasivo para estos conceptos.

- (2) El saldo de Anticipo Contratistas, al 31 de Diciembre de 2015, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	
Freyding Industrial, S. A. De C. V.	15,123,600	
Zero Edificaciones, S. A. De C. V.	7,517,475	
Itesca	11,407,929	
Infonacot	393,206	
Edificaciones Dour, SA de CV	115,382	5 y
Anticipo Fact.96 E-16	167,546	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-115, 15-FE-0020	260,163	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-110, 15-FE-0030	782,636	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-116, 15-FE-0026	255,830	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-107, 15-FE-0007	206,611	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-113, 15-FE-0003	362,278	
Anticipo ISIE-FAMEB-15-111, 15-FE-0040	359,877	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-112, 15-FE-0061	312,620	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-103, 15-FE-0034.	207,453	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-118, 15-FE-0053	122,183	
Anticipo ISIE-FAMEB-15-119, 15-FE-0018	318,557	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-105, 15-FE-0025	216,238	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-100, 15-FR-0002.	993,183	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-122, 15-FE-0052	549,067	
Anticipo ISIE-FAMEB-15-129, 15-FE-0032	383,423	
Anticipo, ISIE-FAMEB-15-120, 15-FE-0057.	627,745	
Anticipo isie-fames-14-007 fact. 111	378,484	
Anticipo, ISIE-ED-15-033, 14-TE-1631	868,873	

### Construcción En Proceso

En Proceso no habitacional PAD	812,883,323	-
Bienes en Proceso	<u>725,814,241</u>	<u>586,695,998</u>
<b>Total Construcción en Proceso</b>	<b><u>1,538,697,564</u></b>	<b><u>586,695,998</u></b>
<b>Total Activo Fijo</b>	<b><u>\$ 1,659,726,548</u></b>	<b><u>\$ 639,308,469</u></b>

La depreciación cargada a resultados al 31 de Diciembre de 2015 Y 2014 es de \$741,260 y \$1,063,954 respectivamente.

El método de depreciación utilizado es aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la " Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación " publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los porcentajes de depreciación son los que se detallan en las notas de Gestión Administrativa Nota 6 Reporte Analítico de Activos.

Las Inversiones en Muebles e Inmuebles son registrados contablemente a su costo de adquisición en el caso de los bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avaluó del perito valuado independiente al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega, aquellos bienes identificados como obsoletos o deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización del H. Órgano de Gobierno.

Al 31 de Diciembre de 2015 se efectuaron altas de activo fijo por \$69,158,781, las cuales el rubro con mayor movimiento fue Mobiliario y Equipo para Escuelas Laboratorios y Talleres por \$44,892,731 y Sistemas Aire Acondicionado Refrigeración Industrial y comercial por \$20,593,626, los cuales corresponden a bienes que se adquirieron para donarse a las escuelas.

En el periodo de revisión no se presentaron bajas de activo fijo

El saldo de la cuenta En Proceso No Habitacional PAD, los cuales son todos aquellos Bienes que ya fueron terminados y fueron entregados a los Beneficiarios, llámense estos, escuelas, Secundarias, Preparatorias, el saldo al 31 de Diciembre de 2015 por \$472,017,163.

La cuenta Bienes en Proceso, que incluye todos aquellos bienes que está construyendo el ISIE, escuelas, salones, bebederos, etc., que se encuentran en proceso de construcción aun y no han sido terminados, ni entregados a los

Beneficiarios, el saldo al el saldo al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, por \$1,538,697,564 y \$586,695,998, respectivamente, dichos saldos se integran por los registros de obras en proceso al 31 de diciembre de 2014, 2013, 2012 y 2011.

#### NOTA 6 Cuentas Por Pagar A Corto Plazo

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, se encuentra integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Funcionarios Corto Plazo		231,743	57,378
Proveedores Devengado Corto Plazo		167,232	-
Contratistas Corto Plazo	1	63,182,396	9,158,211
Contratista Devengo		395,245	-
Contratistas Sldo		3,884,358	4,030,785
Retenciones Y Contribuciones Por Pagar	2	30,152,651	7,797,593
Cuentas Progr x Pag	3	12,647,768	12,647,768
Pasivo Adefas	4	51,762,958	57,128,936
<b>Total</b>		<b>\$ 162,424,351</b>	<b>\$ 90,820,671</b>

(1) El saldo de la cuenta Contratistas Corto Plazo, al 31 de Diciembre de 2015, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>		<u>2015</u>	<u>2014</u>
Alfonso Preciado A.	\$	-	\$ 2,316,532
6m Ingeniería Feb SA de CV		1,276,145	-
Construcciones Y Desarrollos Codevi		998,102	-
Constructora Aronos SA de CV		490,959	-
Solmmb Constructores SA de CV		1,051,814	-
Desarrollo De Obras Rurales SA de CV		2,432,267	-
Desarrollos Doble A SA de CV		3,198,103	-
Desarrollos Enkares SA de CV		250,595	250,595
Edificaciones Dour SA de CV		2,350,214	-
Gerardina Romo Rivas		390,780	-
Gv Arquitectos Y Constructores Sa D		1,269,787	-
Jfn SA de CV		339,064	-
Servicios Y Construcciones Quinjim		126,193	-
Sit Comunicaciones SA de CV		5,444,675	-
Constructora Sogima SA de CV		1,252,753	-
Delta del Noroeste SA de CV		2,262,157	-
Grupo Mesis SA de CV		3,574,864	-
GYCR Soluciones Integrales para la Construcción SA		925,388	-
Hemont Constructora SA de CV		594,207	-

Ingeniería y construcción Peña Blanca SA de CV	139,453	-
Jimpad Arquitectura SA de CV	878,701	-
Jl Lomher Ingeniería SA de CV	385,295	-
Lome Ingeniería Especializada SA de CV	2,544,649	-
Laminados IR SA de CV	361,736	-
La Grande Construcciones, SA de CV	-	3,659,247
Luis Homero Romero Figueroa	110,583	-
Nennca Soluciones de Ingeniería SA de CV	829,062	-
Prisma Grupo Constructor SA de CV	4,978,801	-
Promotora e Inmobiliaria Santa Cecilia SA de CV	794,629	-
SHM Construcciones SA de CV	3,990,957	-
SMN Ingeniería SA de CV	119,813	-
Torynor SA de CV	836,560	-
ITESCA	6,667,839	-
Zero Edificaciones SA de CV	8,094,524	-
USMAN Consultores SA de CV	617,638	-
Cristobal Villalba Garcia	146,468	-
Constructora Méndez	1,946,848	-
Diseños y Construcciones del Noroeste SA de CV	294,475	-
STF Constructivos SA de CV	841,131	-
Otros Contratistas	1,526,582	1,503,936
<b>Total</b>	<b>\$ 64,333,811</b>	<b>\$ 7,730,310</b>

(2) El saldo de la cuenta Retenciones y contribuciones por pagar, al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retención ISR Honorarios	\$ 814,246	\$ 141,932
Retención ISPT	550,249	66,139
Retención Impuestos Saldo	733,384	-
Retención Sistema Seguro Social	6,714,553	6,862,595
Aportación Sistema Seguro Social	3,683,210	169,310
Aportación Fondo de Pen y Jub	5,616,440	-
Retención Nómina Empleados	293,570	-
Sanción por inasistencia	106,408	-
Retención del 5 al millar	190,731	-
Retención del 2 al milla	1,642,514	177,261
Retención ICIC	1,178,612	-
Retención Universidades	245,170	28,332
Retención CECOP	246,353	226,971

Retención FIE	242,955	-
Sanción por incumplimiento de obra	7,887,467	-
Otras Retenciones	6,791	124,800
	<u>\$ 30,154,666</u>	<u>\$ 7,797,340</u>

- (3) El saldo de la Cuentas Programas por Pagar , se integra por la reserva para terminación de obra, al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Reserva (Fam 2006)	\$ 3,699,111	\$ 3,699,111
Intereses (2004 Fondo Proporcional)	1,485,787	1,485,787
Intereses (FAM 2004)	571,256	571,256
Reservas (FAM 2004)	804,539	804,539
Otros programas	6,087,105	6,087,105
<b>Total</b>	<u><b>\$ 12,647,798</b></u>	<u><b>\$ 12,647,798</b></u>

- (4) El saldo del Pasivo por ADEFAS, se integra por los adeudos fiscales de ejercicios anteriores pendientes de pago, al 31 de Diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
FAMES 2013	\$ 30,610,920	\$ 30,610,920
FAMES 2012	1,174,843	1,174,843
Media Superior	1,213,592	1,213,592
Normal Convenio	189,062	-
Convenio Instituciones	4,740,090	11,407,929
Convenio de Coordinación	4,283,253	4,283,253
Fondo Concursable	1,672,775	1,672,775
GASTOS INDIRECTOS	47,012	-
Otras cuentas ISSSTESON	6,642,982	-
Gobierno del Estado	1,295,099	-
Otros menores	-106,669	107,013
<b>Total</b>	<u><b>\$ 51,762,958</b></u>	<u><b>\$ 50,470,325</b></u>

#### Nota 7 Contingencias

Por revisión por parte de las autoridades fiscales. De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración por impuestos de retención federales, contribuciones estatales y de seguridad social.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### Nota 1 Ingresos y Otros Beneficios

Al 31 de Diciembre de 2015, los ingresos y otros beneficios de la entidad se integran de la siguiente manera:

	<u>Importe</u>
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>\$ 20,086,591</b>
Impuestos	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones de Mejoras	-
Derechos	-
<b>Productos de Tipo Corriente</b>	<b>6,576,561</b>
Utilidad Dividendos e Intereses	6,576,561
<b>Aprovechamientos de Tipo Corriente</b>	-
<b>Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>13,510,030</b>
Venta de Bases	60,200
Ingresos Paquete Documental	2,680,643
Multas y Sanciones	8,327,104
Otros	2,442,083
<b>Ingresos no comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago</b>	
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas:</b>	
<b>Participaciones y aportaciones</b>	<b>\$ 902,457,723</b>
Infraest. Educación Básica	507,554,916
Infraestr. Educación Superior	105,438,042
Infra. Educación Media Superior	285,703,796
Conv. Educación	2,135,313
Fondo Concursable	1,625,656
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas</b>	<b>565,419,853</b>
Transf Servicios Personales	19,759,824
Transf Gastos Operación	16,066,297
Transf Gastos Inversión	512,906,066
Transf Instit Educat	16,687,666
<b>Total Ingresos Y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 1,487,964,167</b>

**NOTA 2** Gastos y Otras Pérdidas

Al 31 de Diciembre de 2015, los gastos y otras perdidas de la entidad se integran de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
<b>Servicios Personales</b>	<b>\$ 29,848,960</b>
Sueldos	6,639,574
Riesgo laboral	10,359,358
Ayuda habitación	2,032,792
Ayuda energía	1,355,963
Primas por años	336,668
Aportaciones al ISSS	1,405,900
Aportaciones Seguro Vida	175
Aportaciones Seg Retiro	2,786
Préstamos a Cp	82,692
Aportaciones Seg Cesantía e	82,692
Otras de Seguro Social	3,910,196
Aportaciones Infra	165,392
Aportaciones Preexistentes	1,372
Aportaciones Fovissste	661,595
Aportaciones Sis Ahorro Ret	2,811,805
<b>Materiales Y Suministros</b>	<b>3,068,792</b>
Mat Útil Eq Men Of	661,291
Mat Útil Impr Repr	994,633
Mat y Útil Proc Eq	112,945
Mat Información	12,766
Mat Limpieza	1,149
Placa Engo Calc y Ho	152
Prod Alim Pers Inst	16,160
Adq Agua Potable	29,176.00
Utens Serv Aliment	1,466
Mat Complement	10,894
Combustibles	1,135,418
Lubricantes y Adit	1,667
Herramientas Meno	21,822
Ref y Acc Menor Mob	20,391
Ref y Acc Menor Com	48,861

<b>Servicios Generales</b>	<b>24,355,529</b>
Energía Eléctrica	396,485
Agua Potable	165,481
Telefonía Tradicional	212,646
Servicio de Telecomunicación	14,577
Arquitect Ingeniería Activ Relac	39,534
Servicio Postal	5,905
Arrendamiento de Edificio	73,534
Servicios legales, contables y auditoría	69,600
Serv. diseño arquitecto	22,416
Servicios de consultoría	20,282,889
Licitaciones conven	84,755
Servicios de Vigilan	2,394
Serv Financ y Bancar	87,681
Seguros de Bienes Patrimonial	332,075
Mantenimiento y Conservación	774,008
Servicios de Limpieza	658,416
Servicios de Jardinería	172,607
Pasajes Aéreos	97,421
Pasajes Terrestres	6,546
Viáticos en el País	527,350
Gastos de Camino	201,200
Cuotas	31,502
Gastos de Ceremonial	10,546
Impuestos y Derechos	85,960
<b>Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles</b>	<b>741,266</b>
Depreciación de Bien	738,766
Amortización de Activos	2,500
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ <u>58,014,547</u></b>

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

#### Nota 1 Hacienda Pública/Patrimonio

El saldo de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de Diciembre de 2015 está integrado de la siguiente manera:

**a) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**

Al 31 de Diciembre de 2015, la Hacienda Pública/Patrimonio contribuido está integrado, como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Hacienda Pública al 31 de Diciembre de 2013	\$ 63,337
Patrimonio Donado	-
Registro de Bajas de Activo Fijo	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014</b>	<u>63,337</u>
Movimientos del periodo de enero a diciembre de 2015	
Aportaciones	-
Bajas de Donaciones de Capital	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2015</b>	<u>\$ 63,337</u>

**b) Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores**

Al 31 de diciembre de 2015, la Hacienda Pública/Patrimonio generado está integrado, como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores</b>	<b>\$ 997,590,822</b>
Ajuste para corrección de registro incorrecto de impuestos correspondiente a 2013,	1,621
Devolución Tesofe Prog 150 Millones	(6,094,471)
Pago Cont ISIE Ut Guaymas 001-13	(999,354)
Reintegro Recurso de Programa 15 Millones 2013	(6,727,799)
Deposito Reintegro de Pago Improcedente	162,697
Reintegro Recursos Ramo 23 150 millones 2014	(151,210,033)
Reintegro Const Sogima Cont Isie-Nc-13-061	15,617
Reintegro Recurso de Programa 15 Millones 2013	(5,914,379)
Reintegro Pago en Exceso	(17,315)
<b>Total Afectaciones</b>	<u><b>(170,783,416)</b></u>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2015</b>	<u><b>\$ 826,787,407</b></u>

### III) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

**Nota 1** Efectivo Y Equivalentes, al 31 de diciembre de 2015.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fondo fijo de caja	\$ 108	\$ 3,799
Efectivo en Bancos – Tesorería	363,135,669	379,385,254
Efectivo en Bancos- Dependencias	-	-
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	302,971,080	-
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de Fondos de Terceros y otros	-	-
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 666,106,857</b>	<b>\$ 379,385,254</b>

**Nota 2** Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles, al 31 de diciembre de 2015:

Descripción	Monto Global	%	Importe de los pagos
Equipo de Cómputo y de Tecnología de la Información	\$ 498,840	0 %	\$ 498,840
Mobiliario y Equipo para Escuelas			
Laboratorios y Talleres	25,529,423	0 %	25,529,423
Sistemas Aire Acondicionado			
Refrigeración Industrial y Comercial	20,380,683	0 %	20,380,683

**Nota 3** Conciliación de Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación, al 31 de diciembre de 2015.

	<u>2015</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 1,429,949,619
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	
Depreciación	741,266
Amortización	-
Incrementos en las provisiones	-
Incremento en Inversiones producido por revaluación	-
Ganancia/Perdida en venta de propiedad, planta y equipo	-
Incremento en cuentas por cobrar	-
Bienes Muebles e Inmuebles	1,021,160,345
Inversión Pública	195,209,197

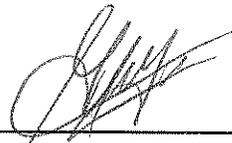
### C) NOTAS DE MEMORIA

#### Nota 1 Cuentas de Orden Presupuestarias

Las cuentas de orden al 31 de diciembre de 2015 son:

Concepto	Importe
<b><u>Ingresos:</u></b>	
Ley Ingreso Estimada	\$ 928,814,557
Ley Ingresos por Ejecutar	550,901,726
Ley Ingres Devengada	8,324,664
Ley Ingresos Devengado	492,116,542
Ley Ingresos Recaudado	(1,488,015,404)
<b><u>Egresos:</u></b>	
Presupuesto Aprobado	(390,195,819)
Presupuesto Egresos por Ejercer	275,620,594
Modificación Presupuesto Egresos Aprobado	(1,331,670,932)
Presupuesto de Egresos Comprometido	529,255,036
Presupuesto Comprometido	(305)
Presupuesto de Egresos Devengado	53,647,551
Presupuesto de Egresos Devengado	(49,878,554)
Presupuesto de Egresos Ejercido	(9,976,362)
Presupuesto Ejercido	49,878,554
Presupuesto Egresos Pagado	873,320,237

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del **Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)**, al 31 de diciembre de 2015 y 2014.



ARQ. Guadalupe Yalia Salido Ibarra  
Coordinadora Ejecutiva



C.P. Alejandro Torres Preciado  
Director General de Finanzas y Administración

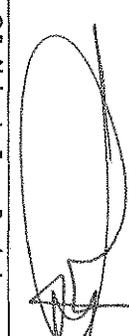


C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos  
Dirección de Contabilidad

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA  
 Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento  
 Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015  
 (Pesos Históricos)

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones	Ingresos Modificado	Ingresos Devengado Semestral	Ingresos Recaudado Semestral	Variación vs Original
<b>Ingresos del Gobierno</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Impuesto	-	-	-	-	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-	-	-	-	-
Derechos	-	-	-	-	-	-
Productos	-	-	-	-	-	-
Corriente	2,600,000	-	2,600,000	1,421,219	1,421,219	4,027,799
Capital	2,600,000	-	2,600,000	1,421,219	1,421,219	4,027,799
Aprovechamientos	-	-	-	-	-	-
Corriente	-	-	-	-	-	-
Capital	-	-	-	-	-	-
Participaciones y Aportaciones	886,535,866	-	886,535,866	427,408,272	427,408,272	10,480,252
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	31,765,494	-	31,765,494	8,856,407	8,853,407	533,654,359
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>	-	-	-	-	-	-
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	7,913,197	-	7,913,197	9,308,563	9,308,563	11,038,438
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Derivados de Financiamiento</b>	-	-	-	-	-	-
Ingresos Derivados de Financiamiento	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 928,814,557</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 928,814,557</b>	<b>\$ 446,994,481</b>	<b>\$ 446,991,481</b>	<b>\$ 583,200,848</b>

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

 Arq. Guadalupe Yelita Solido Ibarra Coordinador Ejecutivo	 C.P. Alejandro Torres Preciado Director Gral. De Finanzas y Administración
 C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios Dirección de Contabilidad	

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA**

Estado Analítico de Egresos Presupuestales  
del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Pesos Históricos)

	Origen	Aplicación
<b>Activo</b>	-	1,330,749,882
<b>Activo Circulante</b>	-	310,330,803
Efectivo y Equivalentes	-	286,721,603
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	799,064	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	24,404,485
Inventario	-	-
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
<b>Activo No Circulante</b>	-	1,020,419,079
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	952,001,567
Bienes Muebles	-	69,158,778
Activos Intangibles	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	741,266	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	-	-
Otros Activos No Circulantes	-	-
<b>Pasivo</b>	71,604,975	-
<b>Pasivo Circulante</b>	71,604,975	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	71,604,975	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Pasivo No Circulante</b>	-	-
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	1,259,144,907	-
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	-	-
Actualizaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	1,259,144,907	-
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	1,429,949,619	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	170,804,712
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
<b>Exceso o insuficiencia en la Actualización del Patrimonio</b>	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

ARQ. Guadalupe Yilia Salido Ibarra  
Coordinadora Ejecutiva

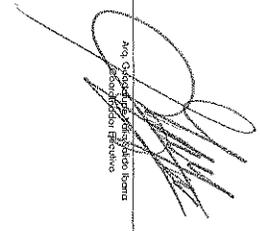
C.P. Alejandro Torres-Preclado  
Director General de Finanzas y Administración

C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos  
Dirección de Contabilidad



BIBLIOTECA INMUEBLES FINANCIERAS									
6100	Equipos De Computo Y De Perifoneo	150,000.00							
6110	Equipos De Computo Y De Perifoneo De La Informacion	700,000.00							
6120	Equipos De Computo Y De Perifoneo De Administracion	100,000.00							
6130	Mobiliario Y Equipo Para Escuela, Laboratorio Y Talleres	2,500,000.00		50,000.00					
6140	Sistemas De Aire Acondicionado, Calefaccion Y De Refrigeracion Industrial Y Comercial	50,000.00		100,000.00					
6200	INVERSION FIJAS								
6201	6201 Equipamiento	60,240,941.00		64,142,100.04		1,508,383,043.04		901,217,023.50	
6202	6202 Equipamiento			43,997,409.01		43,997,409.01			
6203	6203 Equipamiento			2,915,837.02		2,915,837.02			
6204	6204 Equipamiento			773,932,178.96		1,721,846,791.06			
	<b>Total</b>	<b>729,814,837.00</b>		<b>773,932,178.96</b>		<b>1,721,846,791.06</b>		<b>1,443,240,074.28</b>	

Segun analisis de dicho vehiculo declaramos que el Estado Financiero y sus rubros son razonablemente correctos y responsabilidad del senior

  
 C.P. Gerardo Lopez Bernal  
 Director General de Finanzas

  
 C.P. Alejandro Lopez Pineda  
 Director General de Finanzas y Administracion