

**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA
EDUCATIVA**

Estados financieros

**Al 31 de diciembre de 2010 y 2009
con Dictamen de los Auditores Independientes**

Mancera S.C.

 **ERNST & YOUNG**



**INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA
EDUCATIVA**

Estados financieros

**Al 31 de diciembre de 2010 y 2009
con Dictamen de los Auditores Independientes**



INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros auditados

Balances generales

Estados de ingresos y egresos

Estados de variaciones en el patrimonio

Estados de cambios en la situación financiera

Notas de los estados financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la H. Junta Directiva Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

Hemos examinado los balances generales del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los estados de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera que le son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración del Instituto. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables al Instituto. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

1. Como se indica en la Nota 2 a) de los estados financieros, el Organismo prepara su información financiera de acuerdo a Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental aplicables a estas Entidades Públicas. En relación a la información presupuestal adicional que se incluye en la Nota 11, fue revisada en función al Estado de resultados de Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa y no se considera indispensable para su interpretación, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado del Organismo.

2. En relación a los inmuebles, mobiliario y equipo propiedad del Organismo, nuestra revisión comprendió únicamente el examen del control interno establecido y documentación que soporta los egresos, así como la inspección física de una muestra seleccionada de las adiciones del ejercicio revisado, la cual no incluyó el examen técnico de las obras ejecutadas.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases descritas en el párrafo 1 anterior.

Mancera, S.C.
Integrante de
Ernst & Young Global


C.P.C. Alma Gloria Contreras Amaya
Cédula Prof. 633044

Hermosillo, Sonora.
11 de Marzo de 2011.

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Balances generales

(Cifras en pesos)

| | Al 31 de diciembre de | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2010 | 2009 |
| Activo | | |
| Activo circulante: | | |
| Efectivo y equivalentes (Nota 3) | \$ 203'827,528 | \$ 96'091,036 |
| Cuentas por cobrar: | | |
| Otras cuentas por cobrar | 141,746 | 132,609 |
| Total del activo circulante | 203'969,274 | 96'223,645 |
| Activo no circulante: | | |
| Inmuebles, mobiliario y equipo (Nota 4) | 23'652,518 | 22'522,189 |
| Total del activo | \$ 227'621,792 | \$ 118'745,834 |
| Pasivo y Patrimonio | | |
| Pasivo circulante: | | |
| Cuentas por pagar (Nota 5) | \$ 4'334,419 | \$ 2'320,862 |
| Impuestos por pagar (Nota 5) | 729,578 | 127,139 |
| Reserva para terminación de obra (Nota 6) | 188'843,864 | 83'395,477 |
| Total del pasivo circulante | 193'907,861 | 85'843,478 |
| Total del pasivo | 193'907,861 | 85'843,478 |
| Patrimonio: (Nota 7) | | |
| Patrimonio | 23'652,517 | 22'522,188 |
| Superávit por donación | 64,289 | 64,289 |
| Remanentes acumulados | 9'140,483 | 9'140,483 |
| Remanente del ejercicio | 856,642 | 1'175,396 |
| Total del patrimonio | 33'713,931 | 32'902,356 |
| Total del pasivo y patrimonio | \$ 227'621,792 | \$ 118'745,834 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

Lic. Cipriano Palafox Olivarria
Director General

Lic. Martín Abril Duarte
Director de Finanzas y
Administración

C. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Subdirección de Contabilidad


INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Estados de ingresos y egresos


(Cifras en pesos)

| | Años terminados el 31 de diciembre de | |
|--------------------------------------|--|--------------------|
| | 2010 | 2009 |
| Ingresos: (Nota 8) | | |
| Ingresos federales | \$ 89'522,869 | \$ 38'585,497 |
| Ingresos estatales | 326'500,972 | 136'732,779 |
| Otros ingresos | 15'470,236 | 25'067,891 |
| Productos financieros | 5'847,671 | 4'045,975 |
| | 437'341,748 | 204'432,142 |
| Egresos: (Nota 9) | | |
| Costo de obra | 391'777,998 | 155'807,642 |
| Gastos de operación | 33'884,123 | 29'516,365 |
| Ministraciones efectuadas a terceros | 1'152,448 | 15'187,921 |
| Gastos indirectos de obra | 9'170,041 | 2'220,303 |
| Otros gastos | 500,496 | 524,515 |
| | 436'485,106 | 203'256,746 |
| Remanente del ejercicio | \$ 856,642 | \$ 1'175,396 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Lic. Cipriano Palafox Olivarría
Director General


Lic. Martín Abril Duarte
Director de Finanzas y
Administración


C. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Subdirección de Contabilidad

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Estados de Variaciones en el Patrimonio

Años terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009


(Cifras en pesos)

| | <u>Patrimonio</u> | <u>Superávit por donación</u> | <u>Remanentes acumulados</u> | <u>Remanente del ejercicio</u> | <u>Total Patrimonio</u> |
|--|-------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2008 | 22'392,707 | 785,287 | 8'569,093 | 3'086,915 | 34'834,002 |
| Adquisiciones de mobiliario y equipo | 945,757 | | | | 945,757 |
| Bajas de inmuebles, mobiliario y equipo | (816,276) | | | | (816,276) |
| Bajas de almacén (materiales donados) | | (720,998) | | | (720,998) |
| Remanente del ejercicio 2008 traspasado a resultado del período (Nota 7c) | | | | (3'086,915) | (3'086,915) |
| Reclasificación de saldos | | | (12,500) | | (12,500) |
| Cancelación de saldos | | | 583,890 | | 583,890 |
| Remanente del ejercicio | | | | 1'175,396 | 1'175,396 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2009 | \$ 22'522,188 | \$ 64,289 | \$ 9'140,483 | \$ 1'175,396 | \$ 32'902,356 |
| Adquisiciones de mobiliario y equipo | 1'130,329 | | | | 1'130,329 |
| Remanente del ejercicio 2009 traspasado a Resultados del período (Nota 7c) | | | | (1'175,396) | (1'175,396) |
| Remanente del ejercicio | | | | 856,642 | 856,642 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2010 | \$ 23'652,517 | \$ 64,289 | \$ 9'140,483 | \$ 856,642 | \$ 33'713,931 |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Lic. Cipriano Palafox Olivarría
 Director General


Lic. Martín Abril Duarte
 Director de Finanzas y
 Administración


C. Carmen Patricia Santacruz Ríos
 Subdirección de Contabilidad

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Estado de cambios en la situación financiera


(Cifras en pesos)

| | Años terminados el 31 de diciembre de | |
|--|--|----------------------|
| | 2010 | 2009 |
| Operación | | |
| Remanente del ejercicio | \$ 856,642 | \$ 1'175,396 |
| Partidas aplicadas a resultados que no requieren el uso (aplicación) de recursos: | | |
| Economicas, remanente del ejercicio anterior | (1'175,396) | (3'086,915) |
| | (318,754) | (1'911,519) |
| Cambios en activos y pasivos de operación: | | |
| Cuentas por cobrar | (9,137) | 360,797 |
| Cuentas e impuestos por pagar | 2'615,996 | (1'640,776) |
| Reserva para aplicación de obra | 105'448,387 | (20'978,959) |
| Cancelaciones de saldos con efecto en el patrimonio | - | 583,890 |
| Recursos generados (requeridos) por la operación | <u>107'736,492</u> | <u>(23'586,567)</u> |
| Inversión | | |
| Adquisición de mobiliario y equipo | (1'130,329) | (945,757) |
| Baja de mobiliario y equipo | - | 816,276 |
| Recursos utilizados en actividades de inversión | <u>(1'130,329)</u> | <u>(129,481)</u> |
| Afectación presupuestal por la inversión neta en bienes de activo fijo | 1'130,329 | 129,481 |
| Aumento (disminución) de efectivo e inversiones temporales | 107'736,492 | (23'586,567) |
| Efectivo e inversiones temporales al inicio del año | 96'091,036 | 119'677,603 |
| Efectivo e inversiones temporales al final del año | <u>\$ 203'827,528</u> | <u>\$ 96'091,036</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.


Lic. Cipriano Palafox Olivarría
Director General


Lic. Martín Abril Duarte
Director de Finanzas y
Administración


C. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Subdirección de Contabilidad

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009

(Cifras en pesos)

1. Constitución y operación

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado en la Secretaría de Infraestructura Urbana y Ecología, creado según Decreto publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora el 30 de marzo de 1998, y modificado según Decreto del 23 de Abril de 2009.

El Instituto tiene por objeto la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales en el Estado, teniendo entre otras las siguientes atribuciones:

- Formular, conducir, normar, regular y evaluar los programas para la ampliación, mejoramiento y mantenimiento de la 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 en la Entidad;
- Administrar los recursos que los Gobiernos Federal, Estatal y Municipal asignen a la infraestructura educativa y cultural del Estado, así como las aportaciones que para el mismo objeto efectúan los Sectores Social y Privado y demás ingresos que obtenga por cualquier otro concepto; atendiendo a criterios de necesidad, equidad, racionalidad y eficiencia, dando estricto cumplimiento a la diversa normatividad y disposiciones vigentes en la materia, tanto del orden Federal como Estatal;
- Realizar los estudios y proyectos necesarios para la construcción, equipamiento, modernización y construcción de los aspectos educativos y culturales en la Entidad;
- Otorgar las autorizaciones para la ejecución de obras destinadas a la instalación de servicios conexos o auxiliares de cualquier naturaleza, que afecten los espacios educativos y culturales de la Entidad.
- Establecer convenios con Ayuntamientos, Instituciones y Organismos de los Sectores Social y Privado, para llevar a cabo programas de obras de infraestructura educativa y cultural en el Estado;

- Apoyar permanentemente a las administraciones municipales, para que gradualmente participen en los programas de construcción, reparación y mantenimiento de los espacios educativos y de cultura;
- Promover la investigación y desarrollo continuo de métodos, materiales, instalaciones y proyectos de construcción para mejorar la imagen, dignidad y eficiencia de los espacios e instalaciones educativas y culturales;
- Impulsar la participación social organizada de las comunidades, en la definición de las características de sus espacios educativos y de cultura, así como en la supervisión de los recursos destinados a su construcción;
- Promover el compromiso social en el quehacer educativo, incorporando a las comunidades en la mejora y mantenimiento de las instalaciones físicas, mobiliario y equipo de los espacios educativos y culturales de la entidad;
- Fomentar el desarrollo regional del estado mediante la utilización de mano de obra, técnicas y materiales regionales;
- Las demás que le otorguen las disposiciones legales aplicables.

2. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental sobre la base de devengado modificado, la cual cumple con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Los estados financieros se han preparado sobre la base de valor histórico, de acuerdo con los principios contables gubernamentales para los organismos descentralizados, los cuales son similares a las Normas de Información Financieras Mexicanas (NIF), solo que no incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, ni se cuantifican los beneficios a empleados, entre otros aspectos.

La emisión de los estados financieros y las notas correspondientes, fueron autorizadas por el Director General del Instituto, Lic. Cipriano Palafox Olivarria el día 21 de febrero de 2011. Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por la H. Junta Directiva. Estos órganos tienen la facultad de modificar los estados financieros adjuntos.

b) Moneda

Las expresiones monetarias que se incluyen en los estados financieros y las notas que se acompañan están presentadas en pesos.

c) Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

d) Reserva para cuentas incobrables

La Institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar. Como resultado de este procedimiento no se identificaron cuentas que pudieran considerarse en la estimación para cuentas de cobro dudoso.

e) Inmuebles, mobiliario y equipo

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición afectando paralelamente gastos y patrimonio adquirido.

En el caso de los bienes donados, se registran contablemente afectando inversión y patrimonio al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito valuador independiente al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

f) Ingresos y egresos

Los ingresos se registran conforme se van recibiendo, y consisten en subsidios, tanto del Gobierno Federal, como del Gobierno del Estado, así como los ingresos propios provenientes de las aportaciones particulares y otros ingresos.

Los egresos se registran y/o reconocen al momento de la exigibilidad del pago, excepto por los recursos de programas pendientes de ejercer al cierre del ejercicio presupuestal que son reservados reconociéndolos como egresos, sin que exista desembolso de efectivo.

g) Impuesto Sobre la Renta

El Instituto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

h) Uso de estimaciones

En la presentación de los estados financieros adjuntos, la administración del Instituto ha utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

i) Control presupuestal

El Instituto formula informes trimestrales de situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados.

j) Remanentes presupuestales del ejercicio anterior

El Instituto registra como aumento o disminución a los resultados del ejercicio, los remanentes presupuestales del ejercicio anterior reconociéndose a su vez un cargo o crédito a remanentes acumulados. Este registro se incluye en el estado de ingresos y egresos en el concepto de otros ingresos "Refrendo de recursos".

k) Reserva para terminación de obra

El Instituto utiliza la cuenta de naturaleza acreedora "Reserva para terminación de obra", en la cual se provisiona 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 o cheque de facturas de estimaciones de obra y factura por adquisiciones de equipo, derivado de los contratos respectivos, además por ajustes de costos a los precios del contrato de obra y por el importe de complementos o ajustes.

El saldo de la cuenta, se irá amortizando en el ejercicio siguiente contra las estimaciones de obra y contratos de adquisiciones de los programas correspondientes una vez que dicho importe haya quedado registrado dentro del costo de obras y así controlar la afectación de los proyectos y programas ejercidos en el año.

3. Efectivo e inversiones temporales

A continuación se presenta la integración de este rubro al 31 de diciembre de 2010 y 2009:

| | 2010 | | 2009 |
|------------------------|-----------------------|-----------|-------------------|
| Caja | \$ - | \$ | 109 |
| Cuentas bancarias | 62'426,199 | | 15'109,302 |
| Inversiones temporales | 141'401,329 | | 80'981,625 |
| Total | <u>\$ 203'827,528</u> | <u>\$</u> | <u>96'091,036</u> |

4. Inmuebles, mobiliario y equipo

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este rubro se compone como sigue:

| | 2010 | | 2009 |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| Terrenos | \$ 10'614,569 | \$ | 10'614,569 |
| Edificios | 2'346,917 | | 2'346,917 |
| Muebles y enseres | 2'436,259 | | 1'838,018 |
| Equipo de computo | 3'753,799 | | 3'224,221 |
| Equipo de transporte | 4'444,831 | | 4'444,831 |
| Equipo de comunicación y telecomunicaciones | 56,143 | | 53,633 |
| Total | \$ 23'652,518 | \$ | 22'522,189 |

Durante el ejercicio presupuestal de 2010 y 2009, se originaron altas de activo fijo por \$1'130,329 y \$945,757 respectivamente, y bajas en 2009 por \$816,276, dichas bajas fueron autorizadas mediante actas de sesión ordinarias y extraordinarias del H. Consejo Directivo 2009.

5. Cuentas e impuestos por pagar

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, este rubro se integra de la siguiente manera:

| | 2010 | | 2009 |
|-------------------------------------|---------------------|-----------|------------------|
| Cuentas por pagar: | | | |
| Cuentas por pagar | \$ 3'223,827 | \$ | 1'524,136 |
| Acreedores diversos | 127,224 | | 322,741 |
| Retención a contratistas | 983,368 | | 473,985 |
| Total cuentas por pagar | \$ 4'334,419 | \$ | 2'320,862 |
| Impuestos por pagar: | | | |
| 2 al Millar (I.C.I.C.) | 159,795 | | 19,867 |
| 2 al Millar por aplicar | 107 | | 107 |
| ISR Sobre Salarios | 56,525 | | 52,021 |
| 10% Retención I.S.R. | 44,630 | | 17,046 |
| IVA retenido | 21 | | 21 |
| SECOGES | 205,708 | | 9,348 |
| CECOP 15% | 30,636 | | 1,386 |
| UNISON 10% | 20,505 | | 935 |
| SEFUP | 211,651 | | 26,408 |
| Total de impuestos por pagar | \$ 729,578 | \$ | 127,139 |
| Total | \$ 5'063,997 | \$ | 2'448,001 |

Estos saldos se originan principalmente por el importe de las provisiones correspondientes al mes de diciembre de 2010 y diciembre de 2009, respectivamente, mismas que se liquidan por lo regular en el siguiente mes, de acuerdo a lo establecido en las propias leyes en el caso de los impuestos por pagar.

6. Reserva para terminación de obra

Este renglón corresponde a contratos de obra pendientes de ejercer al término del ejercicio, así como a remanentes de obras concluidas en ejercicios anteriores y que de acuerdo con las prácticas de operación, están a disposición de las instituciones educativas beneficiarias de dichas obras, adicionadas de intereses, su integración es la siguiente 31 de diciembre de 2010 y 2009:

| | <u>2010</u> | | <u>2009</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------|-------------------|
| Reserva 2006 | \$ 1'543,920 | \$ | 1'466,243 |
| Fondo proporcional 2008 | 7'033,240 | | 7'616,758 |
| FAM 2005 | 4'596,077 | | 4'596,077 |
| FAM 2008 | 6'174,519 | | 10'517,290 |
| FAM 2009 | 13'446,498 | | 34'678,533 |
| Peso por peso 2009 | 33'452,399 | | 13'697,723 |
| Estatual directo | 25'657,008 | | 4'450,995 |
| Convenio con Instituciones | 2'067,762 | | 3'486,901 |
| FAMES 2010 | 35'764,407 | | - |
| Normal convenido | 48'522,041 | | - |
| FIEF | 3'053,500 | | - |
| Otros | 7'532,493 | | 2'884,957 |
| | <u>\$ 188'843,864</u> | <u>\$</u> | <u>83'395,477</u> |

La reserva para terminación de obra correspondiente a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2010 y 2009 asciende a \$151'515,132 y \$60'285,216 respectivamente. Los importes de \$37'328,732 y \$23'110,261 corresponden a remanentes de reservas de ejercicios anteriores.

7. Patrimonio

Este rubro se integra como sigue al 31 de diciembre de 2010 y 2009:

| | <u>2010</u> | | <u>2009</u> |
|-------------------------|----------------------|-----------|-------------------|
| Patrimonio | \$ 23'652,517 | \$ | 22'522,188 |
| Superávit por donación | 64,289 | | 64,289 |
| Remanentes acumulados | 9'140,483 | | 9'140,483 |
| Remanente del ejercicio | 856,642 | | 1'175,396 |
| Total | <u>\$ 33'713,931</u> | <u>\$</u> | <u>32'902,356</u> |

a) Como se describe en la Nota 2 e), el patrimonio se incrementa o disminuye por las altas y bajas de Inmuebles, mobiliario y equipo.

b) La variación en la cuenta "Patrimonio", se origina por las altas de activo fijo por \$1'130,329.

c) El remanente del ejercicio 2009 y 2008, se registró en 2010 y 2009, como otros ingresos "Refrendo de recursos" de acuerdo a lo mencionado en la nota 2j)

8. Ingresos

Este renglón se integra como sigue al 31 de diciembre de 2010 y 2009:

| | 2010 | | 2009 |
|-----------------------|-----------------------|-----------|--------------------|
| Ingresos federales | \$ 89'522,869 | \$ | 38'585,497 |
| Ingresos estatales | 326'500,972 | | 136'732,779 |
| Otros ingresos | 15'470,236 | | 25'067,891 |
| Productos financieros | 5'847,671 | | 4'045,975 |
| Total | \$ 437'341,748 | \$ | 204'432,142 |

Al 31 de diciembre de 2010, el Instituto recibió recursos por \$416'023,841 correspondientes a aportaciones federales y estatales, mismas que representan el 83% del total programado en el presupuesto de ingresos y egresos modificado.

Al 31 de diciembre de 2010 y 2009, de acuerdo a los oficios de autorización de recursos emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, quedaron pendientes de recibir recursos por \$47'550,141 y \$674,970, respectivamente.

9. Egresos

Este renglón se integra como sigue al 31 de diciembre de 2010 y 2009:

| | 2010 | | 2009 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------|--------------------|
| Costo de obra | \$ 391'777,998 | \$ | 155'807,642 |
| Gastos de operación | 33'884,123 | | 29'516,365 |
| Ministraciones efectuadas a terceros | 1'152,448 | | 15'187,921 |
| Gastos indirectos de obra | 9'170,041 | | 2'220,303 |
| Otros gastos | 500,496 | | 524,515 |
| Total | \$ 436'485,106 | \$ | 203'256,746 |

Dentro del costo de obra, se incluye provisión por \$151'515,132 y \$60'285,216 al 31 de diciembre de 2010 y 2009 respectivamente, que corresponde al importe comprometido de acuerdo a los contratos respectivos de las obras en proceso a esas fechas.

Al 31 de diciembre de 2010, quedaron pendientes de ejercer recursos por \$ 856,642, de acuerdo al presupuesto de ingresos alcanzado y se muestra como remanente del ejercicio.

10. Contingencias y compromisos

- a) Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales están sujetas a revisión por parte de las Autoridades Fiscales durante un período de cinco años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones, multas y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

- b) El Instituto no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- c) De acuerdo con la política de egresos, mencionada en la Nota 2 f), al 31 de diciembre de 2010 y 2009, se reconoció como egresos el importe de los recursos pendientes de ejercer y los intereses generados a esa fecha, identificados en cada uno de los programas por \$151'515,132 y \$60'285,216, respectivamente, con crédito a la reserva para terminación de obra de acuerdo con los contratos respectivos de obra.
- d) El Instituto, adoptó el Plan de Remuneración Total para el cálculo de retenciones del Impuesto Sobre la Renta efectuadas a los trabajadores, por lo que se debe de entender, que la Entidad considera la mayor parte de las remuneraciones otorgadas a los trabajadores como exentos para el cálculo antes mencionado, tal hecho, se manifiesta como una variación en el cálculo, por lo que, podría presentar un riesgo fiscal ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como responsable solidario.

11. Ejercicio Presupuestal

El análisis de las variaciones del ejercicio presupuestal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, se resume a continuación:

| Concepto | Programado original | Modificado | Alcanzado al 31 de diciembre de 2010 | % Alcanzado Vs Modificado |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| Ingresos Federales | \$ 58'472,314 | \$ 174'276,031 | \$ 89'522,869 | 51% |
| Ingresos Estatales | 325'397,193 | 325'397,193 | 326'500,972 | 100% |
| Ingresos Propios | 10'728,818 | 10'728,818 | 8'976,932 | 84% |
| Otros Ingresos | 7'500,000 | 7'500,000 | 12'340,975 | 165% |
| Total Ingresos | \$ 402'098,325 | \$ 517'902,042 | \$ 437'341,748 | 84% |

| Capítulo | Programado original | Modificado | Alcanzado al 31 de diciembre de 2010 | % Ejercido Vs Modificado |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Servicios Personales | \$ 25'551,398 | \$ 25'551,398 | \$ 25'497,505 | 100% |
| Materiales y Suministros | 1'280,300 | 1'280,300 | 829,989 | 65% |
| Servicios Generales | 9'679,130 | 9'679,130 | 7'556,629 | 78% |
| Inversiones en Infraestructura para el Desarrollo | 365'587,497 | 481'391,184 | 402'600,983 | 84% |
| Total Gastos | \$ 402'098,325 | \$ 517'902,012 | \$ 436'485,106 | 84% |


La variación en el rubro de ingresos se origina principalmente en los recursos percibidos para inversión de obra, ya que normalmente al principio del ejercicio se maneja un estimado a recibir con base en lo que se recibió del ejercicio anterior; la SEC es quien promueve los recursos para inversión de obra y es la que recibe autorización de los recursos para ejercer en mayor o menor medida, dependiendo del caso, por lo que se puede recibir recursos extras a los programados en el ejercicio por obras autorizadas nuevas no contempladas o programas nuevos que la SEP le autoriza a la SEC. Los ingresos recibidos federal y estatal, corresponden al 95% del total del presupuesto alcanzado.



Lic. Cipriano Palafox Olivarría
Director General



Lic. Martín Abril Duarte
Director de Finanzas y
Administración



C. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Subdirección de Contabilidad