



**PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR
URBANO DE SONORA**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

CONTENIDO

CONCEPTO	FOLIO
Dictamen del Auditor Independiente	2
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Actividades	6
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio	7
Estado de Cambios en la Situación Financiera	8
Estado de Flujos de Efectivo	9
Estado analítico del Activo	10
Estado analítico de la Deuda y Otros Pasivos	11
Información sobre Pasivos Contingentes	12
Notas a los Estados Financieros	13





Despacho de Contadores Públicos

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURO

Secretario de la Contraloría
General del Estado de Sonora.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director de la Entidad

PRESENTE

He auditado los estados financieros adjuntos de **PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA** (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2015, el estado de actividades, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, 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 y que le han sido autorizadas a la entidad, las cuales se mencionan en la *Nota 1 A*, 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 anteriormente y que se mencionan en la *Nota 1 A*, 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

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

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

Opinión del Auditor

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de **PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA** indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de Diciembre de 2015, y por el año terminado en esa fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con las reglas contables, que se señalan en la *Nota 1 A*, a los Estados Financieros.

Otras Cuestiones

Los Estados Financieros de la entidad correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2014, fueron dictaminados por el suscrito y por los cuales expresé una opinión sin salvedades con fecha del 18 de febrero del 2015, mismos que se presentan para efectos de comparabilidad.

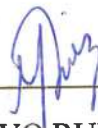


Despacho de Contadores Públicos

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en mi opinión, llamo la atención sobre la *Nota 1 A*, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales 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 Federal los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden no ser adecuados para otra finalidad.

ATENTAMENTE



CPC GUSTAVO RUIZ ALDAMA
CED PROF 1360235

Hermosillo, Sonora, Méx.
A 09 de Marzo del 2016.

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

ACTIVO	31/12/2015	31/12/2014
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1.1)	\$ 9,253,141	\$ 7,826,520
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 1.2)	2,634,930	3,070,731
Inventarios (Nota 1.3)	4,738,065	9,845,999
Almacenes	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
	<u>7,372,996</u>	<u>12,916,730</u>
Total de Activo circulante	16,626,137	20,743,250
ACTIVO NO CIRCULANTE:		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,302,745,603	1,302,745,603
Bienes Muebles	327,757	372,727
Activos Intangibles	22,396	10,953
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(84,445,930)	(80,787,325)
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Total de Activo No Circulante (Nota 1.4)	<u>1,218,649,826</u>	<u>1,222,341,958</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 1,235,275,963</u>	<u>\$ 1,243,085,208</u>
PASIVO		
PASIVO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	811,523	12,696
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 C.P.	12,697	611,899
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Pasivos Circulantes (Nota 1.5)	<u>824,219</u>	<u>624,595</u>
PASIVO NO CIRCULANTE:		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo (Nota 1.6)	441,735,146	456,589,256
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a L.P.	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
Total de Pasivos No Circulantes	<u>441,735,146</u>	<u>456,589,256</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>\$ 442,559,366</u>	<u>\$ 457,213,851</u>
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO (Nota 1.7)		
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido		
Aportaciones	572,870,489	575,858,654
Donaciones de Capital	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	10,051,959	7,562,382
Resultados de Ejercicios Anteriores	209,794,150	202,450,321
Revalúes	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Insuficiencia de Activos no Monetarios	-	-
Total de Hacienda Pública / Patrimonio	<u>792,716,597</u>	<u>785,871,357</u>
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	<u>\$ 1,235,275,963</u>	<u>\$ 1,243,085,208</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguirre
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

	01/01/2015 AL 31/12/2015	01/01/2014 AL 31/12/2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos	\$ -	\$ -
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	-	-
Aprovechamientos de Tipo Corriente	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	17,508,640	16,046,694
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:		
Participación y Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,921,627	17,789,316
Otros Ingresos y Beneficios:		
Ingresos Financieros	176,978	200,592
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	(346,897)	1,194,046
Total de Ingresos y Otros Beneficios (Nota 2.1)	\$ 37,260,347	\$ 35,230,648

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:

Gastos de Funcionamiento:		
Servicios Personales	\$ 1,640,428	\$ 1,775,338
Materiales y Suministros	48,961	27,748
Servicios Generales	3,046,692	1,969,563
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
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	-	-
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias:		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	3,712,006	3,713,905
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	18,760,301	20,181,713
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas (Nota 2.2)	\$ 27,208,388	\$ 27,668,266
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 10,051,959	\$ 7,562,382

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)

	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de ejercicios anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ 952,268	\$ -	\$ -	\$ 952,268
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	574,858,074	198,617,498	2,880,555	-	776,356,127
Aportaciones	1,000,580	-	-	-	1,000,580
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	7,562,382	-	7,562,382
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	2,880,555	(2,880,555)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014	\$ 575,858,654	\$ 202,450,321	\$ 7,562,382	\$ -	\$ 785,871,357
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2015					
Aportaciones	-	-	-	-	-
Aportaciones	(2,988,166)	(218,553)	-	-	(3,206,719)
Donaciones de Capital	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	10,051,959	-	10,051,959
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	7,562,382	(7,562,382)	-	-
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2015	\$ 572,870,488	\$ 209,794,150	\$ 10,051,959	\$ -	\$ 792,716,597

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

	01/01/2015	AL	31/12/2015
	Origen		Aplicación
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	-		1,426,622
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	435,800		-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-		-
Inventarios	5,107,934		-
Almacenes	-		-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-		-
Otros Activos Circulantes	-		-
Activo No Circulante			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-		-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-		-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-		-
Bienes Muebles	-		11,443
Activos Intangibles	-		-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3,712,006		-
Activos Diferidos	-		-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-		-
Otros Activos no Circulantes	-		-
PASIVO			
Pasivo Circulante			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	199,624		-
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	-		-
Pasivo No Circulante			
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-		14,854,110
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 en Administración a Largo Plazo	-		-
Provisiones a Largo Plazo	-		-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Aportaciones	-		2,988,164
Donaciones de Capital	-		-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-		-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	10,051,959		-
Resultados de Ejercicios Anteriores	-		-
Revalúos	-		-
Reservas	-		226,984
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-		-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio			
Resultado por Posición Monetaria	-		-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-		-
TOTAL	<u>19,507,323</u>		<u>19,507,323</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(Pesos históricos)**

	01/01/2015 AL 31/12/2015	01/01/2014 AL 31/12/2014
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
ORIGEN		
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	(169,920)	1,394,638
Aprovechamientos de Tipo Corriente	17,508,640	16,046,694
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	-	-
Participaciones y Aportaciones	19,921,627	17,789,316
Transferencias, Asignaciones y subsidios y Otras Ayudas	-	-
Otros Origenes de Operación	-	-
Total Origenes	37,260,347	35,230,648
APLICACIÓN		
Servicios Personales	1,640,428	1,775,338
Materiales y suministros	48,961	27,748
Servicios Generales	3,046,692	1,969,563
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	-	-
Participaciones	-	-
Convenios	18,760,301	20,181,714
Otras Aplicaciones de Operación	23,496,382	23,954,362
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación (Nota 4.3)	13,763,965	11,276,286
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
ORIGEN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	-
Otros Origenes de Inversión	-	-
APLICACIÓN		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	(305,211)
Bienes Muebles (Nota 4.2)	(11,443)	-
Otras Aplicaciones de Inversión	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(11,443)	(305,211)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
ORIGEN		
Endudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	199,625	103,614
Otros Origenes de Financiamiento	-	-
APLICACIÓN		
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	(12,525,526)	(10,971,669)
Otras aplicaciones de Financiamiento	-	-
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(12,325,901)	(10,868,055)
Incremento/Disminución Neta en el efectivo y Equivalentes al Efectivo Efectivo y Equivalente al efectivo al Inicio del Ejercicio	1,426,621	103,020
Efectivo y Equivalente al efectivo al Final del Ejercicio (Nota 4.1)	7,826,520	7,723,500
	9,253,141	7,826,520

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO					
Activo Circulante					
Efectivo y Equivalentes	7,826,520	138,103,980	136,677,359	9,253,141	1,426,622
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	25,923,124	20,168,197	20,603,998	25,487,324	(435,800)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	9,845,999	-	5,107,934	4,738,065	(5,107,934)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	-	-	-	(22,852,393)	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(22,852,393)	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	1,302,745,603	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,302,745,603	-	-	327,757	(44,970)
Bienes Muebles	372,727	-	44,970	22,396	11,443
Activos Intangibles	10,953	11,443	-	(84,445,930)	(3,658,605)
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(80,787,325)	53,401	3,712,006	-	-
Activos Diferidos	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS	1,243,085,208	158,337,021	166,146,266	1,235,275,963	(7,809,245)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA
ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Pesos históricos)

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Corto Plazo			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	BANCO DEL BAJIO	456,589,256	441,735,146
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal Largo Plazo			456,589,256	441,735,146
Otros Pasivos	PESOS	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	624,595	824,219
Total Deuda y Otros Pasivos			457,213,851	442,559,366

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General

C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

CONTINGENCIAS

- a) La entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario de la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pago a terceros por concepto de Honorarios, Arrendamiento, Remuneraciones al personal, entre otros. También tiene la obligación de exigir documentos que reúnan los requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) Las contribuciones federales, Estatales y municipales, están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de 5 años, estando contingentemente obligado al pago de dichas contribuciones, actualizaciones y recargos por posibles diferencias que sean detectadas.

PROGRESO, FIDEICOMISO PROMOTOR URBANO DE SONORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014. (Pesos históricos)

A) NOTAS DE DESGLOSE

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

ACTIVO

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014 el Efectivo y Equivalentes de Efectivo se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Fondo Fijo de Caja	0	3,000
Cuentas de cheques	1,766,378	529,061
Inversión en Valores	7,486,763	7,294,459
TOTAL	9,253,141	7,826,520

El efectivo es totalmente disponible y no tiene ninguna restricción.

1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO, BIENES O SERVICIOS.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, estas cuentas se integran de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Clientes	2,634,930	3,038,521
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	32,210
Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios	22,852,393	22,852,393
	25,487,323	25,923,124
Menos:		
Reserva Cuentas Incobrables	-22,852,393	-22,852,393
TOTAL	2,634,930	3,070,731

El rubro de *Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios* se integra por saldos por cobrar a Compañía Hotelera Rio Sonora S.A. de C.V. y Servicios Integrales Valle Grande S.A. de C.V. por \$17, 635,792 y \$5, 216,601 respectivamente, por los cuales existe una demanda. La totalidad de este rubro y que asciende a \$22, 852,393 esta provisionada en la reserva de cuentas incobrables de la Entidad.

1.3 INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, esta cuenta se integra de la siguiente forma:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
TERRENOS PARA VENTA		
<i>MANZANA 26</i>		
LOTE D	925,714	925,714
<i>VILLA DE SERIS</i>		
LOTE 1	0	103,095
LOTE 2	0	40,500
HOSPITAL ONCOLOGICO	234,223	234,223
SUBESTACION C.F.E.	0	1,044,571
INVENTARIO A VALOR HISTORICO:	1,159,937	2,348,103
MAS:		
<i>ACTUALIZACIÓN DE TERRENOS</i>		
ACTUALIZACIÓN DE TERRENOS	3,578,128	7,497,896
TOTAL INVENTARIOS	4,738,065	9,845,999

La Entidad aplica a sus inventarios el sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos y el método de valuación de costos identificados.

1.4 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDOS DE ADQUISICIÓN 31/12/2015	ACTUALIZACIÓN REGISTRADA AL 31/12/2015	SALDOS TOTALES AL 31/12/2015	SALDOS TOTALES AL 31/12/2014
BIENES INMUEBLES				
TERRENOS	17,263,888	81,930,868	99,194,756	99,194,756
EDIFICIOS	221,372,959	982,177,888	1,203,550,847	1,203,550,847
BIENES MUEBLES				
MOB. Y EQUIPO DE ADMÓN	31,085	-	31,085	76,054
MAQ. Y OTROS EQUIPOS	296,673	-	296,673	296,673
ACTIVOS INTANGIBLES	22,396	-	22,396	10,953
	238,987,000	1,064,108,756	1,303,095,756	1,303,129,284

Menos:				
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-77,525,221	-6,920,709	-84,445,930	-80,787,325
ACTIVO FIJO NETO	161,461,779	1,057,188,047	1,218,649,826	1,222,341,958

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se determinó sobre el valor de las propiedades, planta y equipo utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada. A continuación se desglosan los bienes muebles por tasa de depreciación y vida útil:

TIPO DE BIEN	VIDA ÚTIL ESTIMADA AL INICIO DE UTILIZACIÓN DEL BIEN	TASA DE DEPRECIACIÓN
EDIFICIOS	60 AÑOS	1.6666%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE REFRIGERACIÓN	10 AÑOS	10%
EQUIPO DE CÓMPUTO	3 AÑOS	30%
EQUIPO ELÉCTRICO	20 AÑOS	5%

Los bienes se encuentran en condiciones de uso razonable de acuerdo a la antigüedad de los mismos.

La Entidad por el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y 2014, afectó a resultados por la Depreciación del ejercicio de sus bienes muebles e inmuebles por un importe de \$3,712,006 y \$3,713,905 aplicando el método de línea recta.

PASIVOS

1.5 PASIVO CIRCULANTE

Esta rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Otros pasivos a Corto plazo	12,697	12,697
Retenciones y Contribuciones por Pagar	811,523	611,899
TOTAL	824,220	624,596

Estas cuentas por pagar agrupadas con el concepto de corto plazo, son en su mayoría pasivos por retenciones y contribuciones por pagar, los cuales de acuerdo a su exigibilidad fueron liquidados a las instituciones correspondientes en el mes de Enero 2016.

1.6 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Documentos por Pagar a L.P.	441,735,146	456,589,256
TOTAL	441,735,146	456,589,256

Con fecha 26 de junio de 2008 se firmó un convenio modificatorio al contrato de apertura de crédito simple y reestructura de pasivos celebrado con Banco del Bajío, S.A., con una tasa de interés de 0.80 puntos adicionados a la tasa de interés interbancario de equilibrio y vencimientos mensuales de capital más intereses, a partir del 25 de julio de 2012, siendo el último de ellos el 25 de junio de 2028. Como obligado solidario y avalista se encuentra el Gobierno del Estado de Sonora.

CAPITAL

1.7 PATRIMONIO

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Patrimonio Contribuido	572,870,489	575,858,654
Resultado de Ejercicios Anteriores	209,794,150	202,450,321
Ahorro del Ejercicio	10,051,959	7,562,382
TOTAL	792,716,597	785,871,357

El patrimonio de la entidad se integra por los derechos sobre los bienes muebles e inmuebles y recursos que le son transferidos por el Gobierno del Estado. Por el ejercicio del 2015 se realizaron regresión de lotes al Gobierno del Estado por un importe de \$841,110, a la Comisión Federal de Electricidad por un importe de \$4,266,824 y un traspaso de \$ 1, 800,000 a la Administración del Centro de Gobierno para la reparación o sustitución de los elevadores. Además, se reconoció por parte de la Entidad en los resultados de Ejercicios Anteriores una diferencia entre los registros del Gobierno del Estado y el saldo de la deuda a Largo Plazo con Banco del Bajío por un importe de \$3,692,785 y un importe de \$8,430 por ajuste a la Depreciación del Ejercicio Anterior.

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Esta cuenta se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2014
Participaciones	19,921,627	17,789,316
Ingresos por venta de bienes y servicios	17,508,640	16,046,694
Ingresos Financieros	176,978	200,592
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-346,897	1,194,046
Total de Ingresos y Otros Beneficios	37,260,347	35,230,648

2.2 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Este rubro se integra como sigue al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

CONCEPTO	01/01/2015 AL 31/12/2015	01/01/2014 AL 31/12/2014
Servicios Personales	1,640,428	1,775,338
Materiales y Suministros	48,961	27,748
Servicios Generales	3,046,692	1,969,563
Gastos Financieros	18,760,301	20,181,713
Depreciaciones	3,712,006	3,713,905
Total de Egresos	27,208,388	27,668,267

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

CONCEPTO	SALDO FINAL AL 31/12/2014	AJUSTES O MODIFICACIONES EN EL PERIODO	SALDO FINAL AL 31/12/2015
Patrimonio Contribuido	575,858,654	-2,988,165	572,870,489
Resultado de Ejercicios Anteriores	202,450,321	7,343,829	209,794,150
Ahorro del Ejercicio	7,562,382	2,489,577	10,051,959
TOTAL	785,871,357	6,845,240	792,716,597

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes que se muestra en este estado financiero se compone de la siguiente manera:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
Fondo Fijo de Caja	0	3,000
Cuentas de cheques	1,766,378	529,061
Inversión en Valores	7,486,763	7,294,459
TOTAL	9,253,141	7,826,520

4.2 BIENES MUEBLES E INTANGIBLES

Por los rubros de bienes muebles, inmuebles e intangibles, de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2015 se determinó que existen las siguientes adquisiciones:

CONCEPTO	IMPORTE ALTAS
ACTIVOS INTANGIBLES	11,443
TOTAL	11,443

Estas compras de activos intangibles fueron realizadas a proveedores locales y fueron liquidados en su totalidad en el periodo.

Por los rubros de bienes muebles, inmuebles e intangibles, de acuerdo al análisis de variaciones por el período de Enero a Diciembre del 2015 se determinó que existen las siguientes bajas:

CONCEPTO	IMPORTE BAJAS
EQUIPO DE COMPUTO	44,972
TOTAL	44,972

Estas bajas se dieron por que los equipos estaban totalmente depreciados y la Administración de la Entidad decidió que no eran necesarios que formaran parte de sus Estados Financieros, autorizada por el comité en primera reunión del ejercicio 2016.

4.3 CONCILIACIÓN DEL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA AHORRO/DESAHORRO NETO DEL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

CONCEPTO	IMPORTE
Ahorro Neto Del Ejercicio:	10,051,959
Más:	
Partidas o Rubros que no Afectan Efectivo:	
Depreciación del Ejercicio	3,712,006
Flujo de Efectivo Neto de Actividades De Operación Según Estado de Flujo	<u>13,763,965</u>

5 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015.

5.1 CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Según Presupuesto Original y Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015:	
Ingresos por Subsidio Estatal	34,439,101
Ingresos Normales	<u>15,777,090</u>
Total Ingresos Presupuestarios del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015	50,216,191
Menos Ingresos No Recibidos al 31 de Diciembre del 2015:	
Ingresos por Subsidio Estatal:	14,517,474
Ingresos Normales:	<u>-1,908,528</u>
Ingresos Netos Recibidos según Presupuesto del 1 de Enero al 30 de Junio 2015	37,607,245
Más Ingresos No Considerados en Presupuesto:	
Otros Ingresos:	-346,898
Ingresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015	<u><u>37,260,347</u></u>

5.2 CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

CONCEPTO	IMPORTE
Egresos según Presupuesto Original del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	50,216,191
Más:	
Incremento del Presupuesto	<u>1,549,085</u>
Egresos Según Presupuesto Modificado del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2015	51,765,276
Menos:	
Egresos no Aplicados	<u>-16,468,894</u>
Egresos Ejercidos Según Presupuesto del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	35,296,382
Menos:	
Entregas al Gobierno del Estado para pago de Pasivos	10,000,000
Afectación Patrimonio por Reparación o Sustitución de Elevadores Centro de Gobierno	1,800,000
Más:	
Depreciación Contable	<u>3,712,006</u>
Egresos Contables Según Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015	<u><u>27,208,388</u></u>

B) NOTAS DE MEMORIA

1. CUENTAS DE ORDEN

La entidad en apego a lo establecido por el CONAC maneja en cuentas de orden el control y aplicación de los avances presupuestales de ingresos y de egresos autorizados. Al 31 de Diciembre de 2015 tiene en sus registros contables los siguientes saldos acumulados en cuentas de orden:

CUENTA	DEBE	HABER
ESTIMACIÓN DE INGRESOS	15,777,090	
INGRESOS ESTIMADOS		15,777,090
EJECUCION DE INGRESOS	15,777,090	
INGRESOS POR EJECUTAR		15,777,090
INGRESO DEVENGADO	17,685,618	
DEVENGACIÓN DE INGRESOS		17,685,618
INGRESOS RECAUDADOS	17,685,618	
RECAUDACIÓN DE INGRESOS		17,685,618
PTTO EGRESOS APROBADOS	15,777,090	
EGRESO PTTO APROBADOS		15,777,090
PTTO EGRESOS POR EJERCER	15,777,090	
EGRESOS PTTO POR EJERCER		15,777,090
MODIFICACIÓN DE EGRESOS APROBADOS	17,326,175	
APROBACIÓN DE MODIFICACIÓN DE EGRESOS		17,326,175
PTTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	-758,990	
EGRESOS PTTO COMPROMETIDO		-758,990
PTTO EGRESOS DEVENGADO	16,536,080	
EGRESOS PTTO DEVENGADO		16,536,080
PPTO EGRESOS PAGADO	16,536,080	
EGRESOS PTTO PAGADO		16,536,080
TOTALES	148,118,940	148,118,940

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.- ANTECEDENTES, ACTIVIDADES DEL ORGANISMO Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

ANTECEDENTES

La Entidad es un organismo de la administración pública paraestatal del Gobierno del Estado de Sonora constituida por decreto del poder ejecutivo el 21 de junio de 1991 y publicado en el boletín oficial el día 24 de junio de ese año, denominándose "Fideicomiso programa especial de Hermosillo".

Con fecha 24 de Abril de 1992 el ejecutivo emitió un decreto publicado en el Boletín Oficial del Estado el 4 de mayo de 1992, el cual modifica y amplía las finalidades del fideicomiso público anteriormente mencionado.

Una de las modificaciones importantes que se establecen en este decreto es el cambio de denominación a la entidad, la que actualmente se denomina "Progreso, Fideicomiso Promotor Urbano de sonora".

La Entidad, tiene como objetivo principal, contar con un instrumento de carácter público que cumpla con los objetivos y las estrategias dictadas por el Gobierno del Estado de Sonora, a través del programa estatal de desarrollo urbano; el Gobierno del Estado determinará los programas nuevos o en proceso que se integran a la estructura del Fideicomiso Progreso. Actualmente la Entidad genera ingresos propios por el arrendamiento de sus bienes inmuebles.

El fideicomiso tiene entre sus finalidades las siguientes: constituir en la medida que los proyectos lo requieran, un banco de reservas territoriales de origen público, privado o social, para ofertar el suelo necesario para el desarrollo de los mismos, que le den soporte a las actividades productivas de la industria y los servicios en los centros de población, teniendo como condición que aquellos sean autofinanciables o rentables; promover la construcción del equipamiento urbano e infraestructura urbana en las poblaciones de la Entidad, tales como hospitales, centros comerciales, de salud, culturales, para el deporte, libramientos de cuota, edificios de la administración pública y hoteles, en congruencia con el programa estatal "PROURBE"; promover la construcción de conjuntos habitacionales con promotores particulares y organismos oficiales de vivienda, siempre y cuando el Comité Técnico considere conveniente tal acción.

1.- ORGANO DE GOBIERNO

Los órganos de la Entidad serán:

- I. Comité Técnico;
- II. Dirección General;

El Comité Técnico será la máxima autoridad en el Fideicomiso y estará integrado de la siguiente manera:

- I. Un Presidente, que será el Gobernador del Estado;

- II. Un Vicepresidente, que serán el titular de la Secretaría de la División Jurídica del Ejecutivo;
- III. Un Secretario, quien será el Coordinador Ejecutivo de Estudios Legislativos y Reglamentarios del Ejecutivo Estatal;
- IV. Un Tesorero, quien será el Secretario de Hacienda;
- V. Dos Vocales, quienes serán los titulares de las Secretarías de Infraestructura y Desarrollo Urbano y de la Secretaría de Gobierno.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A) BASES CONTABLES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

- a. Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- b. 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).
- c. 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.
- d. 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 1 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.

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.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió 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 1 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:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. 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 1 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 1 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.

Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

Obligación	La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Los Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable	30 de junio de 2014	30 de junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio	31 de diciembre de 2014	31 de diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros	30 de junio de 2014	30 de junio de 2014
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a la 2015

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 3 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 N)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 al 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 1° 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.

En virtud de que en el Ejercicio del 2015, se lleva a cabo el proceso de entrega recepción por cambio de Gobierno, la Entidad hará dos cierres de Ejercicio, el primero al 30 de Junio 2015 y el segundo al 31 de Diciembre del 2015.

B) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- 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 no lucrativos, 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.
- 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) **Efectivo y Equivalente.-** El efectivo, inversiones y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses ganados.
- d) **Estimación de Cuentas Incobrables.-** La entidad tal y como se indica más ampliamente en la nota 3, tiene registrada una reserva de Cuentas Incobrables que proviene de ejercicios anteriores, la cual durante el periodo de Enero a Diciembre 2015 y 2014 no tuvo incrementos, ni reducciones, pero que la Administración considera que es suficiente.
- e) **Inventarios.-** Los inventarios están integrados por terrenos registrados a su valor histórico de adquisición más una actualización realizada en años anteriores. La Entidad aplica a sus inventarios el sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos y el método de valuación de costos identificados.

- f) **Inversiones en Activos Fijos.-** Las inversiones en activos fijos están integrados por Bienes Muebles e Inmuebles y están registrados a su valor de adquisición, más una actualización realizada en años anteriores. La Entidad por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2015 afecto a resultados por la depreciación de sus inversiones en Activo Fijo. Las inversiones únicamente deben afectar cuentas de activo.
- g) **Obligaciones Laborales.-** La Entidad no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en el NIF- D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera A.C., ya que conforme a los artículos 3, 4, 5 y 96 de Ley Número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, y artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada, la función de otorgar las jubilaciones y pensiones corresponde al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).
- h) **Impuestos Sobre la Renta.-** De conformidad con el Artículo 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la entidad no es contribuyente de este impuesto 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.
- i) **Plan de Remuneración Total.-** Las remuneraciones de los empleados de la entidad son entregados según el plan de remuneración total instaurado por la Secretaría de Hacienda Estatal, la entidad solo se limita al registro de los importes enviados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y realiza los pagos correspondientes según el presupuesto recibido.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de Progreso, Fideicomiso Promotor Urbano de Sonora al 31 de Diciembre de 2015 y 2014.



Lic. Ulises Reyes Aguayo
Director General



C.P. Pedro Orozco Villegas
Gerente de Administración y Contabilidad