Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Paseo Río Sonora Norte No. 72, local 207
Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270
Hermosillo, Sonora
Tel: +52 (662) 2602176 , 77
www.bdomexico.com

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA (ISIE)

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2016 y 2015, y dictamen de los auditores independientes.

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA
RECIBIDO
23 MAR 2017
COORDINACION EJECUTIVA

SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL
RECIBIDO
24 MAR. 2017
14:27 hrs
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y dictamen de los auditores independientes

Índice

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Estados financieros:	
Estado de situación financiera	5
Estado de actividades	6
Estado de variación en la Hacienda Pública	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
Informe sobre pasivos contingentes	12
Notas sobre los estados financieros	13 a 35

Tel.:+52 (662) 260 2176
+52 (662) 260 2177
www.bdomexico.com

Castillo Miranda y Compañía, S.C.
Paseo Rio Sonora Norte No.72, Local 207
Proyecto Río Sonora
Hermosillo, Sonora, México
C.P. 83270

Informe del auditor independiente

A la Secretaria de la Contraloría General del Estado de Sonora,
Al H. Consejo Directivo del
Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa "(ISIE)", que comprenden el estado de situación financiera, el estado de actividades, estado de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, estado de flujos de efectivo, estado analítico del activo, estado analítico de la deuda y otros pasivos e informes sobre pasivos contingentes correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y sus flujos de efectivo de conformidad con las disposiciones en materia financiera que se mencionan en las Notas a los estados financieros adjuntos.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más a adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe. Somos independientes del ISIE de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Castillo Miranda y Compañía, S. C. (BDO Castillo Miranda) es una sociedad civil mexicana de contadores públicos y consultores de empresas, miembro de BDO International Limited, una compañía del Reino Unido limitada por garantía, y forma parte de la red internacional de firmas independientes de BDO.

Otros asuntos

Los estados financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2015, fueron auditados por otro auditor quien expresó una opinión con salvedades de fecha de 14 de abril de 2016, de que no se proporcionaron algunas conciliaciones y estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2015 que soportaran los saldos contables en bancos por un importe de $1,328,420.

Base de preparación contable y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre las Notas a los estados financieros adjuntos, en las que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto el ISIE 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 de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno del ISIE en relación con los estados financieros

La administración del ISIE es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de 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., y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad del ISIE para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno del ISIE son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de dicha entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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.

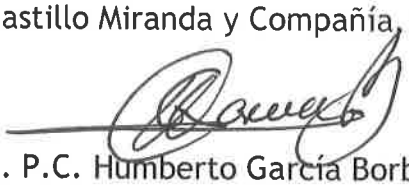
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de ISIE.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de ISIE para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que ISIE deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

- Comunicamos a los responsables del gobierno del ISIE, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Castillo Miranda y Compañía, S.C.



C. P.C. Humberto García Borbón

No. de cédula profesional 371462

15 de marzo 2017

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Expresados en pesos)

ACTIVO	Nota	2016	2015	PASIVO	Nota	2016	2015
Activo Circulante				**Pasivo Circulante**			
Efectivo y Equivalentes	AI	704,843,072	666,106,857	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	AI	137,603,792	162,424,351
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	AI	9,410,062	564,498	Documentos por Pagar a Corto Plazo			
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	AI	312,141,626	120,786,713	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo			
Inventarios				Títulos y Valores a Corto Plazo			
Almacenes				Pasivos Diferidos a Corto Plazo			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo			
Otros Activos Circulantes				Provisiones a Corto Plazo			
				Otros Pasivos a Corto Plazo			
Total de Activos Circulantes		1,026,394,760	787,458,068	Total de Pasivos Circulantes		137,603,792	162,424,351
Activo No Circulante				**Pasivo No Circulante**			
Inversiones Financieras a Largo Plazo				Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				Documentos por Pagar a Largo Plazo			
				Deuda Pública a Largo Plazo			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y				Pasivos Diferidos a Largo Plazo			
				Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a			
Construcciones en Proceso	AI	2,180,434,508	1,579,618,952	Largo Plazo			
Bienes Muebles	AI	109,352,008	81,595,753				
Activos Intangibles		980,595	317,063	Provisiones a Largo Plazo			
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		(2,694,586)	(1,805,220)				
Activos Diferidos							
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes							
Otros Activos no Circulantes							
Total de Activos No Circulantes		2,288,072,525	1,659,726,549	Total de Pasivos No Circulantes			
Total de Activos		**$ 3,314,467,285**	**$ 2,447,184,616**	**Total de Pasivo**		**137,603,792**	**162,424,351**
				Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**AIII**	**63,337**	**63,337**
				Aportaciones			
				Donaciones de Capital		63,337	63,337
				Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio			
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado		**3,176,800,156**	**2,284,696,929**
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		912,017,010	1,429,949,619
				Resultados de Ejercicios Anteriores		2,236,823,243	826,787,407
				Revalúos		27,959,903	27,959,903
				Reservas			
				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 Hacienda Pública/Patrimonio		3,176,863,493	2,284,760,266
				Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		**$ 3,314,467,285**	**$ 2,447,184,616**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera.

Arq. Guadalupe Talia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Estado de Actividades

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(PESOS)

		2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de la Gestión:	All	$ 24,932,876	$ 20,086,591
Impuestos			
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			
Contribuciones de Mejoras			
Derechos			
Productos de Tipo Corriente[1]		14,275,457	6,576,561
Aprovechamientos de Tipo Corriente			
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		10,657,419	13,510,030
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		964,192,621	1,467,877,576
Participaciones y Aportaciones		802,508,930	902,457,723
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		161,683,691	565,419,853
Otros Ingresos y Beneficios			
Ingresos Financieros			
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			
Total de Ingresos y Otros Beneficios		989,125,497	1,487,964,167
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento		75,540,221	57,273,282
Servicios Personales		31,218,866	29,848,960
Materiales y Suministros		3,042,412	3,068,793
Servicios Generales		41,278,942	24,355,529
Transferencia, 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		1,568,267	741,266
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		1,568,267	741,266
Provisiones			
Disminución de Inventarios			
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia			
Aumento por Insuficiencia de Provisiones			
Otros Gastos			
Inversión Pública		0	0
Inversión Pública no Capitalizable			
Total de Gastos y Otras Pérdidas		77,108,487	58,014,547
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		$ 912,017,010	$ 1,429,949,619

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Yalla Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(PESOS)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(19,913,783)		(19,913,783)
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	**$ 63,337**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 63,337**
Aportaciones	0				0
Donaciones de Capital	63,337				63,337
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	**0.00**	**854,747,309**	**1,429,949,619**	**0.00**	**2,284,696,929**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0	1,429,949,619		1,429,949,619
Resultados de Ejercicios Anteriores		826,787,407			826,787,407
Revalúos		27,959,903			27,959,902.50
Reservas					0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	**63,337**	**854,747,309**	**1,429,949,619**	**0.00**	**2,284,760,266**
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio 2016	**-**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-**
Aportaciones					-
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio	**0.00**	**1,429,949,619**	**(517,932,610)**		**912,017,010**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			912,017,010		912,017,010
Resultados de Ejercicios Anteriores		1,429,949,619	(1,429,949,619)		-
Revalúos		0.00			
Reservas		0.00			
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2016	**63,337**	**$ 2,284,696,929**	**$ 892,103,227**	**-**	**$ 3,176,863,493**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Estado de Cambios en la Situación Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en pesos)

	Origen	Aplicación
Activo	**889,367**	**868,172,035**
Activo Circulante	**0**	**238,936,693**
Efectivo y Equivalentes		38,736,216
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		8,845,563
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		191,354,914
Inventario		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
Activo No Circulante	**889,367**	**629,235,343**
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		600,815,556
Bienes Muebles		27,756,255
Activos Intangibles		663,532
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	889,367	
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		
Otros Activos no Circulantes		
Pasivo	**0**	**24,820,558**
Pasivo Circulante	**0**	**0**
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
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	**0**	**24,820,558**
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		24,820,558
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	**1,410,035,837**	**517,932,610**
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	**0**	**0**
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	**1,410,035,837**	**517,932,610**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		517,932,610
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,410,035,837	
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	**0**	**0**
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Talia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (Nota AII)		
Origen	**$ 983,818,547**	**$ 1,487,964,167**
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente	14,275,457	6,576,561
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,657,419	13,510,030
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	802,508,930	902,457,723
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	156,376,740	565,419,853
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	**77,108,487**	**58,014,547**
Servicios Personales	31,218,866	29,848,960
Materiales y Suministros	3,042,412	3,068,793
Servicios Generales	41,278,942	24,355,529
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		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	1,568,267	741,266
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**906,710,059**	**1,429,949,619**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**(19,024,416)**	**1,540,330**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	889,367	741,266
Otros Orígenes de Inversión	(19,913,783)	799,064
Aplicación	**829,435,820**	**1,216,369,543**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	600,815,556	952,001,567
Bienes Muebles	27,756,255	69,158,778
Otras Aplicaciones de Inversión	200,864,009	195,209,197
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**(848,460,236)**	**(1,214,829,213)**
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**71,604,975**
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		71,604,975
Aplicación	**19,513,608**	**0**
Servicios de la Deuda		
Interno	19,513,608	
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**(19,513,608)**	**71,604,975**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**38,736,216**	**286,725,382**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	666,106,857	379,381,475
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**$ 704,843,072**	**$ 666,106,857**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Xalia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
Estado Analítico del Activo

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Expresado en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	$ 2,447,184,616	$ 22,696,559,518	$ 21,829,276,849	$ 3,314,467,285	$ 867,282,669
Activo Circulante	**787,458,068**	**19,897,046,448**	**19,658,109,755**	**1,026,394,760**	**238,936,693**
Efectivo y Equivalentes	666,106,857	18,345,667,180	18,306,930,964	704,843,072	38,736,216
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	564,498	1,238,610,419	1,229,764,855	9,410,062	8,845,563
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	120,786,713	312,768,850	121413936.1	312,141,626	191,354,914
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	**1,659,726,549**	**2,799,513,070**	**2,171,167,094**	**2,288,072,525**	**628,345,976**
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,579,618,952	2,769,473,242	2,168,657,687	2,180,434,508	600,815,556
Bienes Muebles	81,595,753	28,697,396	941,141	109,352,008	27,756,255
Activos Intangibles	317,063	663,532		980,595	663,532
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,805,220)	678,900	1,568,267	(2,694,586)	(889,367)
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(PESOS)

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	0	0	0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa	0	0	0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Corto Plazo	*0*	*0*	*0*	*0*
Largo Plazo				
Deuda Interna	0	0	0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa	0	0	0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Subtotal Lago Plazo	*0*	*0*	*0*	*0*
Otros Pasivos			$ 162,424,351	$ 137,603,792
Total Deuda y Otros Pasivos	*0*	*0*	**$ 162,424,351**	**$ 137,603,792**

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

Informe sobre Pasivos Contingentes

Al 31 de Diciembre de 2016

(Expresado en pesos)

A Corto Plazo	El ISIE no tiene pasivos contingentes que pudieran afectar los estados financieros en un futuro
A Mediano Plazo	El ISIE tiene pasivos contingentes por $2,480,000
A Largo Plazo	El ISIE no tiene pasivos contingentes que pudieran afectar los estados financieros en un futuro

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

Arq, Guadalupe Yalia Salido Ibarra
Coordinadora Ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Rios
Directora de Contabilidad

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros:

A) Notas de desglose;
B) Notas de memoria (cuentas de orden), y
C) Notas de gestión administrativa

A) Notas de desglose

I) Notas a los estados de situación financiera

Activo

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 2016 y 2015 el rubro de efectivo y equivalentes se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Fondo fijo de caja	$ 0	$ 108
Bancos	610,012,684	363,135,669
Inversiones temporales	94,830,388	302,971,080
Total efectivo y equivalentes	**$704,843,072**	**$666,106,857**

Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir

El comparativo anual, nos demuestra que el monto ha disminuido, lo que disminuye los pasivos que tienen los proveedores hacia la institución.

La cuenta de Derechos a recibir Efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Cuentas por cobrar a corto plazo		
Transferencias internas y asignaciones al sector público	$ 8,505,437	$ 538,956
Deudores diversos por cobrar a corto plazo		
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	904,625	25,542
Total	**$9,410,062**	**$ 564,498**

La cuenta de derecho a recibir bienes o servicios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Anticipo proveedores adquisición bienes y servicios corto plazo	$28,962,546	$61,932,286
Anticipo a contratistas por obra pública corto plazo	283,179,080	58,854,427
Total	**$312,141,626**	**$120,786,713**

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Representa los activos fijos de la institución, los cuales están representados por sillas, escritorios, equipo de cómputo, etc.
En este rubro se contemplan también bienes registrados por el ISIE, pero que en sí no forman parte del activo fijo del mismo, puesto que corresponden a los bienes que al finalizar el proceso de entrega de obras se donarán a Gobierno del Estado.

El saldo de bienes muebles, inmuebles e intangibles al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Terrenos	$ 29,499,323	$ 29,499,323
Edificios no habitacionales	11,422,065	11,422,065
Construcciones en proceso de bienes públicos	2,128,881,491	812,883,323
Construcciones en proceso de bienes propios	10,631,629	725,814,241
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcción en proceso	**$2,180,434,508**	**$1,579,618,952**

Concepto	2016	2015
Muebles oficina y estantes	$ 2,526,370	$ 1,946,074
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	6,007,952	5,938,874
Equipo de administración	259,016	167,251
Mobiliarios y equipo para escuelas laboratorios y talleres	72,173,778	44,892,731
Equipos y aparatos audiovisuales	21,216	0
Cámaras fotográficas y de video	299,358	188,462
Automóviles y equipo terrestre	6,864,020	7,542,920
Sistemas aire refrigeración industrial y comercial	20,593,626	20,593,626
Equipo de comunicación y telecomunicación	186,445	163,362
Otros equipos	420,227	162,453
Total bienes muebles	**$ 109,352,008**	**$ 81,595,753**
Software	980,595	317,063
Total activos intangibles	**$ 980,595**	**$ 317,063**
Depreciación acumulada de bienes muebles	(2,658,106)	(1,798,137)
Amortización acumulada de activos intangibles	(36,480)	(7,083)
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	**$ (2,694,586)**	**$ (1,805,220)**

Al 31 de diciembre de 2016 se autorizaron adiciones de activos fijos propiedad del ISIE por $1,085,556 y bajas por $678,900; en caso de bienes destinados para las escuelas y bienes de dominio público en construcción, las adiciones fueron por un importe de $27,612,365; y bajas por $262,241.

Estimaciones y Deterioros

Corresponde a estimaciones realizadas por la depreciación de los activos fijos, por $2,694,586, la cual fue aplicada en el presente periodo.

Las inversiones en muebles e inmuebles son registradas contablemente a su costo de adquisición, en el caso de los bienes donados el registro contable se hace al valor neto de reposición, tomando como base el avalúo del perito valuador independiente al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

La cuenta de bienes en proceso incluye todos aquellos bienes que están en proceso de construcción por parte del ISIE y que no han sido entregados a los beneficiarios, como son: escuelas, salones, bebederos, etc.

Pasivos

Cuentas por pagar a corto plazo

a. El saldo de las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2016 y 2015 se compone de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Cuentas por pagar a corto plazo		
Servicios personales por pagar a corto plazo	(1,370,135)	-
Proveedores por pagar a corto plazo	(18,605,891)	(1,151,415)
Funcionarios por pagar a corto plazo	637,407	231,743
Proveedores devengados a corto plazo	172,196	167,231
Contratistas devengados por pagar corto plazo	100,513,855	64,333,811
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo		
Contratistas obras públicas por pagar a corto plazo	395,245	395,245
Contratistas obras públicas saldo	3,035,136	3,884,358
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		
Retención 10% ISR sobre honorarios corto plazo	1,549,518	814,246
Retención 10% ISR sobre arrendamiento corto plazo	12,195	
Retención Impuesto sobre Producto del Trabajo corto plazo	1,617,052	550,249
Retención de impuestos por pagar saldo	733,384	733,384

Retención ISR honorarios	705,032	
Retención ISR arrendamiento	8,654	
Retención IVA	1,511	
Retención sistema de seguridad social por pagar corto plazo	7,378,438	6,714,553
Aportaciones de seguridad social y seguros corto plazo	1,698,196	3,683,210
Aportaciones pensiones y jubilaciones por pagar corto plazo	5,616,440	5,616,440
Retención sobre nómina empleados por pagar corto plazo	277,381	293,570
Sanción por inasistencia	26,985	106,408
Pensión alimenticia	2,523	
Retención 5 al millar contraloría inspección y vigilancia	382,200	190,731
Retención 2 al millar contraloría inspección y vigilancia	2,109,385	1,642,514
Retención 5 al millar	919,708	
Retención 2 al millar	361,286	
Retención Cámara Mexicana Industria Construcción	1,643,406	1,178,612
Retención universidades de Sonora y contraloría	309,358	245,170
Retención consejo estatal concertación obra pública	335,874	246,353
Retención fortalecimiento infraestructura educativa	293,611	242,955
Sanción por incumplimiento de obra	12,382,590	7,887,467
Retención Cámara Mexicana Industria Construcción	476,813	
Retención universidades de Sonora y contraloría	63,348	
Retención consejo estatal concertación obra pública	55,391	
Retención fortalecimiento infraestructura educativa	54,029	
Otras retenciones	-	6,790
Otras cuentas por pagar a corto plazo		
Cuentas programadas por pagar saldo	12,647,768	12,647,768
Pasivo ADEFAS corto plazo saldo	1,163,903	51,762,958
Total cuentas por pagar a corto plazo	**$ 137,603,792**	**$ 162,424,351**

El saldo de las cuentas programadas por pagar representa la reserva para la terminación de obras.
El saldo del pasivo ADEFAS se integra por los adeudos fiscales de ejercicios anteriores pendientes de pago.

Contingencias

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 retenciones federales, contribuciones estatales y de seguridad social.

II) Notas al estado de actividades

Al 31 de diciembre de 2016, los ingresos y otros beneficios de la Entidad se integran de la siguiente manera:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
Ingresos de la Gestión:	**$24,932,876**
Impuestos	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	
Contribuciones de Mejoras	
Derechos	
Productos de Tipo Corriente1	14,275,457
Aprovechamientos de Tipo Corriente	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,657,419
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	**964,192,621**
Participaciones y Aportaciones	802,508,930
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	161,683,691
Otros Ingresos y Beneficios	
Ingresos Financieros	
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	
Total de Ingresos y otros Beneficios	**$989,125,497**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de ingresos hasta el momento en que se recauden. Los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por convenio con instituciones en supervisión de obra y por venta de

bienes y servicios, durante el ejercicio 2016 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben o ingresan a la cuenta de bancos del ISIE.

Concepto	Importe
Servicios Personales	**$31,218,866**
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	22,296,364
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	333,719
Seguridad Social	8,588,783
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	
Previsiones	
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	
Materiales y Suministros	**3,042,412**
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,465,839
Alimentos y Utensilios	108,356
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	22,371
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	1,349,701
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	44,463
Materiales y Suministros Para Seguridad	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	51,682
Servicios Generales	**41,278,942**
Servicios Básicos	1,119,633
Servicios de Arrendamiento	886,102
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	35,135,660
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	421,537
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,580,568
Servicios de Comunicación Social y Publicidad.	2,900
Servicios de Traslado y Viáticos	992,400
Servicios Oficiales	26,820
Otros Servicios Generales	113,322
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	**1,568,267**
Depreciación acumulada de bienes muebles	1,531,787
Amortización acumulada de activos intangibles	36,480
Total del Gasto	**$77,108,487**

Los Egresos más importantes que tuvo ISIE en el año 2016, se utilizaron para el pago de las partidas de servicios generales, en particular la cuenta de servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios.

III) Notas al estado de variación en la Hacienda Pública

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 el patrimonio del ISIE se integra de la siguiente manera:

Concepto	2016	2015
Donaciones de Capital	$63,337	$63,337
Resultado del ejercicio (ahorro y desahorro)	912,017,010	1,429,949,619
Remanente de ejercicios anteriores	2,236,823,243	826,787,407
Revalúos de inmuebles	27,959,903	27,959,903
	$3,176,863,493	**$2,284,760,266**

Durante el ejercicio hubo movimiento en resultado de ejercicios anteriores, autorizados en actas de sesión del 5 de agosto de 2016 según acta número XIX, 18 de octubre de 2016 según acta número LXXIII y 14 de noviembre de 016 según acta número XX.

El método utilizado para efectuar la revaluación del edificio y terreno que ocupan las oficinas del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa actualmente, se obtiene al solicitar ante la Tesorería Municipal del H. Ayuntamiento de Hermosillo la actualización del valor catastral del suelo y construcción.

VI) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	$983,818,546	$1,487,964,167
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente	14,275,457	6,576,561
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,657,416	13,510,030

Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones	802,508,930	902,457,723
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	156,376,740	565,419,853
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación	77,108,487	58,014,548
Servicios Personales	31,218,866	29,848,960
Materiales y Suministros	3,042,412	3,068,793
Servicios Generales	41,278,942	24,355,529
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		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	1,568,267	741,266
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	906,710,059	1,429,949,619
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	(19,024,416)	1,540,330
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	889,367	741,266
Otros Orígenes de Inversión		
	(19,913,783)	799,064
Aplicación	829,435,820	1,216,369,543
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	600,815,556	952,001,567
Bienes Muebles	27,756,255	69,158,778
Otras Aplicaciones de Inversión	200,864,009	195,209,197
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(848,460,236)	(1,214,829,213)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	0	71,604,975
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		71,604,975
Aplicación	19,513,608	0
Servicios de la Deuda		

Interno	19,513,608	
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(19,513,608)	71,604,975
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	38,736,216	286,725,382
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	666,106,857	379,381,475
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	$704,843,072	$ 666,106,857

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

1. Ingresos Presupuestarios		**$989,125,497**
(Mas)		
2. Ingresos contables no presupuestarios		**0**
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		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
(Menos)		
3. Ingresos presupuestarios no contables		**0**
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		**$989,125,497**

1. Total de egresos presupuestarios		**$560,438,233**
(Menos)		
2. Egresos Presupuestarios no contables		**$484,898,013**
Mobiliario y equipo de administración	1,831,660	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	132,112	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	42,699	

Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	663,532	
Obra pública en bienes propios	480,878,685	
Acciones y participaciones de capital	1,349,325	
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
(Mas)		
3. Gastos contables no presupuestarios		**$1,568,267**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,568,267	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		**$77,108,487**

B) Notas de memoria (cuentas de orden)

1.- Introducción.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas notas son las siguientes:
Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:
El ISIE considera que no existen cuentas de orden de importancia que puedan ser incluidas en los estados financieros, toda vez que aquellas situaciones que pudieran impactar en la información se llevan mediante controles establecidas ex profeso, para poder atenuar los impactos.

Mas sin embargo, se agregaran aquellas situaciones que se consideran pudieran afectar o repercutir en las finanzas de la institución.

Contables:

Existen 7 juicios laborales que actualmente se están llevando a cabo y los cuales se desglosan a continuación:

A Mediano Plazo

Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 09/01/2014		**Etapa Actual:**	Ofrecimiento y admisión de pruebas
214/2014JE1	Junta local de conciliación y arbitraje			
Velarde Montaño José Arturo		Monto:	$180,000	
Asunto: Juicio de Nulidad	**Fecha de Inicio:** 06/07/2015		**Etapa Actual:**	Por celebrarse audiencia de pruebas y alegatos
s/n	Tribunal Contencioso Administrativo			
Kovat Construcciones S.A. de C.V.		Monto:	$180,000	
Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 14/08/2013		**Etapa Actual:**	Desahogo de pruebas
830/2013	Junta local de conciliación y arbitraje			
Turrubiates Grijalva Marco Tulio		Monto:	$1,400,000	
Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 01/06/2015		**Etapa Actual:**	Conciliación demanda de excepciones
1550/2015	Junta local de conciliación y arbitraje			
Arreola Romero Ramón		Monto:	$180,000	

Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 08/06/2015		**Etapa Actual:**	Conciliación demanda de excepciones
2267/2015	Junta local de conciliación y arbitraje			
Marcelino Rivera Rodolfo		Monto:	$180,000	
Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 21/04/2014		**Etapa Actual:**	Pruebas y Alegatos (Admisión de pruebas)
211/2014/III	Tribunal Contencioso Administrativo			
Rosas Núñez Juan Carlos		Monto:	$180,000	
Asunto: Laboral	**Fecha de Inicio:** 29/10/2014		**Etapa Actual:**	Conciliación, Demanda y excepciones
4126/2014	Junta local de conciliación y arbitraje			
Hernandez Gómez Trinidad		Monto:	$180,000	
		Monto Total	$2,480,000	

Presupuestarias:

Actualmente existen contratos por construcción de obra pública, sin embargo estos se registran contablemente como bienes muebles e infraestructura en proceso dentro de la contabilidad de la institución, por lo que no se lleva en cuentas de orden si no de manera directa en la contabilidad, por ser esta la esencia de la dependencia.

Las cuentas de orden presupuestarias se detallan como siguen:

JUICIOS	SALDO
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN	$2,480,000

Ley de Ingresos Estimada	$2,276,309,217
Ley de Ingresos por ejecutar	$293,410,222
Modificaciones a la ley de ingresos estimada	$97,936,867

INVERSIÓN PÚBLICA	SALDO
CONTRATOS PARA INVERSIÓN PÚBLICA	$2,139,513,120

BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	SALDO
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO	$ 29,600

Ley de Ingresos devengada	$1,465,124,008
Ley de ingresos recaudada	$2,461,514,330
Presupuesto de egresos aprobado	$1,737,690,478
Presupuesto de egresos por ejercer	$32,129,664
Modificaciones al Presupuesto de egresos aprobado	$1,232,805,709
Presupuesto de egresos comprometido	$1,460,994,617
Presupuesto de egresos devengado	$106,507,092
Presupuesto de egresos ejercido	$106,817,335
Presupuesto de egresos pagado	$1,377,505,899

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción.

Los estados financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, proveen de información financiera a sus principales usuarios, la ciudadanía, a los administradores de la Secretaria de Hacienda que integran el Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado, al H. Congreso del Estado de Sonora, a las Entidades Fiscalizadoras. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos. De esta manera se informa y explica la respuesta del ISIE a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión. Los estados financieros del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa son elaborados por la dirección general de finanzas y administración a través de la dirección de contabilidad y formulados con sustento a las disposiciones legales, normas contables y presupuestales del Estado, con avances en el apego a los criterios de armonización que dicta la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodologías para la emisión de la información financiera y con la estructura de los estados financieros básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), siendo

esta una fuente de información confiable, que facilita las tareas de evaluación y fiscalización del origen de los ingresos y del destino del gasto.

2. Panorama económico y financiero.

En lo que se refiere al entorno en el cual se han desarrollado las operaciones del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se presentan bajo la expectativa de mejores condiciones económicas por parte de los apoyos que recibe de los Gobiernos del Estado y Gobierno Federal, que incide de manera directa en las actividades del ISIE; no obstante, son tiempos difíciles en los cuales aunado a las medidas y condiciones de austeridad y de racionalidad el ISIE se vio favorecido, a fin de iniciar el ejercicio, con la captación de recursos propios, además de los recursos ministrados por parte de las instancias gubernamentales; lo anterior, implica realizar un esfuerzo en la aplicación de los recursos. Sin embargo, el ISIE ha crecido en su cobertura.

3. Autorización e historia

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa es un Organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora y fue creado por decreto del ejecutivo estatal y publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 30 de Marzo de 1998 y modificado según decreto del 23 de Abril de 2009 y reformado mediante publicaciones realizadas en el citado boletín el 19 de febrero de 2004, el 25 de septiembre de 2008, 23 de abril de 2009 y 06 de marzo de 2014, respectivamente.

4. Organización y Objeto Social

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaria de Infraestructura y Desarrollo Urbano.

El ISIE tiene por objeto 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 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.

Ejercicio Fiscal. Las cifras contenidas en los Estados Financieros y que se mencionan en estas notas se presentan al 31 del mes de Diciembre del Ejercicio Fiscal 2016.

Régimen Jurídico.

•Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
•Ley General de Contabilidad Gubernamental.
•Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora.
•Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora.
•Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
•Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
•Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora.
•Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.
•Ley No. 40 de Planeación del Estado de Sonora.
•Ley No. 54 de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y de los Municipios.
•Ley No. 113 del Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal.
•Ley No. 6 de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles de la Administración Pública Estatal.
•Ley No. 156, de Acceso a la Información Pública del Estado de Sonora.
•Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.
•Reglamento Interior del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa
•Ley de Planeación del Estado de Sonora.
•Ley del Servicio Civil.
•Ley de Coordinación Fiscal.
•Ley de Ingresos y Presupuesto de Ingresos 2016.
•Decreto del Presupuesto de Egresos 2016.

Consideraciones fiscales del ISIE.

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta a los trabajadores, 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 incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

Estructura organizacional básica.

El manual de organización contempla la estructura orgánica que opera el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa; su contenido contempla las funciones principales de las distintas áreas que conforman la estructura orgánica y tiene por objeto establecer la Organización y las Disposiciones que rigen el funcionamiento del mismo.

5. Bases para la preparación de Estados Financieros.

a) En cumplimiento a las disposiciones emitidas de acuerdo a la LGCG, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa ha venido implementando una serie de medidas tendientes a cumplir con dichas disposiciones, para lo cual se ha apoyado con diversas herramientas a través del uso de las tecnologías de la información, las cuales se apegan a la diversa normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), algunas disposiciones se encuentran aún en su implementación derivado de las mismas disposiciones emanadas por el CONAC; de igual forma aplicando, cuando así se requiere diversas disposiciones estatales. Para la armonización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, se ha visto en la necesidad de adecuar dentro de su organización interna algunos procesos, así como implementar modificaciones en los diversos sistemas que le permitan dar cumplimiento a los diversos elementos técnicos-contables, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, se dispone de lista de Cuentas alineadas al plan de cuentas; clasificadores presupuestarios armonizados y las respectivas matrices de conversión.

b) La base de medición utilizada en el registro de las operaciones para la elaboración de los Estados Financieros es a Costo histórico.

c) Postulados básicos de la Contabilidad gubernamental aprobados por la CONAC.

- Sustancia Económica
- Entes Públicos
- Existencia Permanente
- Revelación Suficiente
- Importancia Relativa
- Registro e Integración Presupuestaria
- Consolidación de la Información Financiera
- Devengo Contable
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

1. El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, no realizó operaciones en el extranjero.
2. Los estados financieros presentan registros de reservas.
   Correspondiente a la depreciación que se genera por el uso del activo fijo propiedad del ISIE.
3. Los estados financieros presentan registros de provisiones.
   Correspondiente a los pendientes de pago es decir los pasivos que contrae el Instituto para dar cumplimiento con las Atribuciones que tiene encomendadas.

a) Ingresos y Egresos

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden. Los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por convenio con instituciones en supervisión de obra y por venta de bienes y servicios, durante el ejercicio 2016 se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben.

b) 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 estimados y supuestos.

c) Efectivo e inversiones temporales

El efectivo e inversiones temporales 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 en 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) Obras en proceso

A partir del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011, las obras en proceso, se registran patrimonialmente en el activo fijo durante el periodo de construcción de acuerdo a lo devengado, en función al avance de obra autorizado; una vez concluidas y asignadas al plantel educativo correspondiente son reconocidas como egresos en el estado de resultados.

f) Impuesto sobre la renta

El ISIE 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.

g) Control presupuestal

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

h) Reserva para terminación de obra

Hasta el 31 de diciembre de 2010, el ISIE 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 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 de contrato de obra y por el importe de complementos o ajustes.

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 y 2013, se integra por remanentes de obras concluidas, por lo que las aplicaciones a estos saldos correspondientes a obras complementarias en beneficio de las instituciones educativas destinatarias originales, de los recursos de donde derivan esos remanentes.

A partir del ejercicio 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y en el 2016 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 egreso en el estado de resultados.

7. Posicion en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario

El ISIE no cuenta con operaciones en moneda extranjera, que representen algún riesgo cambiario.

8. Reporte analítico del activo

Concepto	años de vida útil	% de depreciación anual
Edificios no habitacionales	30	3.3
Muebles de oficina y estantería	10	10
Muebles, excepto Muebles de oficina y estantería	10	10
Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	3	3.3
Cámaras fotográficas y de video	3	3.3

Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	10	10
Equipo de comunicación y telecomunicación	10	10

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	$2,447,184,616	$22,696,559,518	$21,829,276,849	$3,314,467,285	$867,282,669
Activo Circulante	**787,458,068**	**19,897,046,448**	**19,658,109,755**	**1,026,394,760**	**238,936,693**
Efectivo y Equivalentes	666,106,857	18,345,667,180	18,306,930,964	704,843,072	38,736,216
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	564,498	1,238,610,418	1,229,764,855	9,410,062	8,845,563
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	120,786,713	312,768,850	121413936	312,141,626	191,354,914
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes					
Otros Activos Circulantes					
Activo No Circulante	**1,659,726,549**	**2,799,513,070**	**2,171,167,094**	**2,288,072,525**	**628,345,976**
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo					
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,579,618,952	2,769,473,242	2,168,657,687	2,180,434,508	600,815,556
Bienes Muebles	81,595,753	28,697,396	941,141	109,352,008	27,756,255
Activos Intangibles	317,063	663,532		980,595	663,532
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,805,220)	678,900	1,568,267	(2,694,586)	(889,367)
Activos Diferidos					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes					
Otros Activos no Circulantes					

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos
No le aplica al ISIE

10. Reporte de la recaudación
En el presente ejercicio se obtuvieron los siguientes ingresos:

Las cuentas que integran los ingresos, presentan los siguientes saldos al 31 de Diciembre de 2016:

Concepto	Importe
Contribuciones de Mejoras	$161,683,691
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	10,657,418
Participaciones, Aportaciones, Transferencias	802,508,931
Ingresos Financieros	14,275,457
Total	**$ 989,125,497**

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
No le aplica a la ISIE

12.-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.

13.-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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 nuestro 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 Nacional de Armonización Contable, CONAC.

14. Información por Segmentos
No le aplica a la ISIE

15.-Eventos posteriores al cierre:

Actualmente se encuentran en proceso juicios de carácter laboral iniciados por ex empleados del ISIE, así como empresas que han demandado al ISIE y que en un futuro pudiesen afectar las finanzas del ente. Se detalla la información en párrafos anteriores en el Informe sobre pasivos contingentes.
Por otra parte la flotilla vehicular del ISIE se ha renovado ya que se encontraba en estado de deterioro y obsolescencia.

16.-Partes relacionadas:
No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras operativas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 15 de marzo de 2017, por la Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra Coordinadora ejecutiva y la C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos directora de contabilidad.

Arq. Guadalupe Yalia Salido Ibarra
Coordinadora ejecutiva

C.P. Carmen Patricia Santacruz Ríos
Directora de contabilidad