



Aviles Montijo
Contadores Públicos, S.C.
Fiscal. Auditoria. Asesoría.

Bld. Paseo de las Quintas No. 129
entre Blvd. Paseo de las Alamos y
Avenida Provincia Albacete
Col. Cataviña. C.P. 83247,
Hermosillo, Sonora.
Tel. Oficina (662) 2168050, (662) 1510061 y 62.

Hermosillo Sonora a 15 de mayo de 2018

Asunto: Informe complementario de auditoria externa 2017
Entidad: Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

Secretaria de la Contraloría General del Estado de Sonora
H. Junta Directiva de Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)

En Cumplimiento con el contrato NO. 23B/2017 de prestación de servicios profesionales de fecha 2 de enero de 2018 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con objetivo de emitir una opinión independiente de los estados financieros de Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE) por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, a continuación se acompaña el Informe complementario de auditoria y programas de la pruebas de oportunidad, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, emitido como resultado de nuestras revisión efectuada a el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa.

Nuestra revisión se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, Para Atestiguar, y Otros Servicios Relacionados, emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las cuales requieren que la auditoria sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados con las bases contables aplicables al ISIE.

La auditoría consistió fundamentalmente entre otros aspectos, en la aplicación de procedimientos analíticos de revisión, pruebas de cumplimiento de control interno con base en pruebas selectivas y de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros preparados conforme con las disposiciones normativas aplicables según las Normas de Información Financiera Gubernamentales vigentes.

ATENTAMENTE

Aviles Montijo Contadores Públicos, S.C.

C.P.C. Emilio Aviles Icedo
Cedula Profesional 1526273

INSTITUTO SONORENSE DE
INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA
RECIBIDO
28 MAY 2018
COORDINACION EJECUTIVA

C.C.P. Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE)

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
30 MAYO 2018
DIRECCION GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

INSTITUTO SONORENSE DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA

INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA

INDICE

CONTENIDO

- I. ANTECEDENTES DEL ISIE
- II. ADMINISTRACION Y ORGANIZACIÓN GENERAL
- III. PERIODO AUDITADO
- IV. ALCANCE DEL TRABAJO REALIZADO
- V. POLITICAS CONTABLES
- VI. CUENTAS REVISADAS Y ALCANCE
- VII. INTEGRACION DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

I.- ANTECEDENTES DEL ISIE

El Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa (ISIE), es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora con personalidad jurídica y patrimonio propio, sectorizado en la Secretaría de Educación y Cultura, creado por decreto ejecutivo estatal publicado en el Boletín oficial del Estado de Sonora el 30 de marzo de 1998 y modificado según Decreto el 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 6 de marzo de 2014.

Objeto

El objeto principal del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa es la programación, presupuestación, construcción, mantenimiento, rehabilitación y equipamiento de los espacios educativos y culturales en el Estado de Sonora, otros objetivos son:

Formular, conducir, normar, regular y evaluar los programas para ampliación, mejoramiento y mantenimiento de infraestructura educativa y cultural del Estado.

Organizar, dirigir y ejecutar los planes y programas estatales para la construcción, equipamiento, modernización mantenimiento y rehabilitación de los espacios estatales de materia educativa y cultural.

Validar las propuestas de construcción, equipamiento, modernización, mantenimiento y rehabilitación de espacios educativos y culturales de la Entidad.

Administrar recursos que el Gobierno Federal, Estatal y Municipal asigne para infraestructura educativa y cultural del Estado.

Realizar estudios y proyectos necesarios para construcción, equipamiento, modernización y construcción de los aspectos educativos y culturales de la Entidad.

Otorgar las autorizaciones para la ejecución de las obras destinadas a la instalación de los servicios conexos o auxiliares de cualquier naturaleza, que afecten los espacios educativos y culturales de la Entidad.

Establecer convenios con el Ayuntamiento, Instituciones y organismos de los Sectores Sociales y privado, para llevar a cabo programas de obra de infraestructura educativa y cultural del Estado.

II.- ADMINISTRACION Y ORGANIZACION GENERAL

-La administración del Instituto estará a cargo de un Consejo Directivo y una Coordinación Ejecutiva.

El Consejo Directivo será la máxima autoridad del Instituto y estará integrado por un Presidente, que será el Secretario de Infraestructura y Desarrollo Urbano; y por cuatro vocales que serán el Secretario de Educación y Cultura, el Secretario de Hacienda, el Secretario de Economía y el Secretario de la División Jurídica.

-Reglamento interno

El Reglamento Interno del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa fue publicado el 22 de diciembre de 2005 en el Boletín Oficial del Órgano de Difusión del Gobierno del Estado de Sonora y ha sido reformado en diversas fechas, siendo la última la publicada en el Boletín Oficial N° 44, sección I del día jueves 01 de junio del 2017. En resumen consta de 10 capítulos y una sección de disposiciones transitorias

-Manual de Contabilidad Gubernamental

Para dar cumplimiento a las obligaciones que les impone la Ley de Contabilidad Gubernamental, el Instituto realiza los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental, El manual tomó en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera. El índice incluye: Aspectos generales; fundamentos metodológicos de la integración y producción automática de información financiero; contenido del plan de cuentas; instructivo del manejo de cuentas; modelos de asiento para registro contable; guías contabilizadoras de los estados e informes contables, presupuestarios y programáticos contenido del plan de cuentas, definición de las cuentas y relación contable-presupuestaria.

El Instituto cuenta con un sistema que le permite cumplir con cada uno de los postulados básicos que emiten los Lineamientos y Disposiciones que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismo que es adquirido una vez verificada la utilidad y resultados que integran el mismo a través de SAP el cual permite el registro y afectación de los momentos contables, se generan los informes y reportes que establece la Ley. El SAP utilizado por el instituto produce automáticamente la información financiera.

- Manual de Organización

El manual de organización vigente fue validado según oficio DS/1115-2017 ante la Secretaría de la Contraloría General del Estado con fecha del 13 de julio del 2017, concluyéndose que el manual de organización cumple con las políticas y lineamientos expedidos en la materia por la Secretaría de la Contraloría General del Estado por lo que quedo aprobado el documento.

- Registro de la entidad ante la Secretaria de Hacienda, RFC.

Razón social: Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa

La constancia de situación fiscal describe las siguientes obligaciones:

- Declaración Informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas morales. Impuesto Sobre la Renta.
- Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.
- Entero mensual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles.

-Objetivos y metas

Para el ejercicio 2017, La entidad programó las metas que se indican en los anexos que complementan el presente informe relacionado con información presupuestal, específicamente en el "Análisis y cumplimientos de metas y objetivos".

En resumen, se incluye en el formato CPCA III-04 incluido en la Cuenta Pública 2017 un avance anual del 100% o más, en los indicadores relativos a la Coordinación Ejecutiva, Dirección General de Finanzas y Administración, Dirección General Técnica, Dirección General de Obras, Órgano de Control y Dirección General de Innovación y Sistemas. En esta última Dirección quedo pendiente cumplir con las auditorías al sistema de gestión de la calidad.

En lo relativo a Administración y Organización General, no resultaron observaciones

III.- PERIODO AUDITADO

La información descrita en el presente informe complementario de auditoría (informe largo), complementa nuestra opinión como auditores independientes sobre los estados de situación financiera, los estados de actividades, estados de variación en la Hacienda Pública, estados de cambios en la situación financiera, estados de flujos de efectivo, estados analítico del activo, estados analítico de la deuda y otros pasivos e informe sobre pasivos contingentes corresponden al ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2017.

IV.- ALCANCE DEL TRABAJO REALIZADO

El trabajo de auditoría efectuado a las cifras al 31 de diciembre de 2017 se enfocó básicamente a la aplicación de procedimientos sustantivos a las cuentas y rubros más significativos y que se complementan con al estudio y evaluación del control interno, pruebas de oportunidad que se aplicó al 30 de junio de 2017.

V.- POLÍTICAS CONTABLES

- Base de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros se presentan sobre la base de los costos históricos y son formulados con base en principios de Contabilidad Gubernamental que le aplican, por lo que no se reconoce los efectos de inflación en la información financiera.

- Inversiones temporales.

Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados; los intereses ganados se registran conforme se devengan.

-Inmuebles, mobiliario y equipo.

Se registran al costo de adquisición, incluyendo el impuesto al valor agregado que le es trasladado. Estas inversiones se cargan al activo en la fecha de adquisición. La depreciación de los activos fijos se calcula en base en la vida útil de los activos.

-Obligaciones laborales.

El ISIE no reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la Norma de Información Financiera D-3.

-Ingresos.

Los ingresos se registran cuando se perciben.

-Egresos.

Los gastos de operación se registran cuando se devengan.

VI Las cuentas revisadas y alcances se detallan a continuación:

Estado de situación Financiera	2 0 1 7	Analizado	Observado
Activo Circulante			
Efectivo y equivalentes	307,567,804	100%	
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	3,213,798	96%	
Derechos a recibir bienes o servicios	130,235,204	86%	Nota 1
Total Activo Circulante	441,016,806		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	3,032,273,894	6.50%	Nota 2
Bienes muebles	71,475,404	73%	
Activos Intangibles	1,309,426		
Depreciación, deterioro y amortización acumulada	-4,801,896	100%	
Total de Activo No Circulante	3,100,256,828		
Total del Activo	3,541,273,634		
Pasivo Circulante			
Cuentas por pagar a corto plazo			
Otros pasivos a corto plazo	202,451,615	85%	
Total de pasivo circulante	202,451,615		
Patrimonio			
Patrimonio contribuido			
Aportaciones	63,337		
Patrimonio generado			
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	624,890,493		
Resultados de ejercicio anteriores	2,685,908,286		
Revalúo	27,959,903		
Total Patrimonio	3,338,822,019	100%	
Total de Pasivo y Patrimonio	3,541,273,634		
Ahorro y desahorro			
Ingresos y otros beneficios	819,060,804	98%	
Servicios Personales	32,423,916	100%	
Materiales y Suministros	3,264,154	50%	
Servicios Generales	29,243,659	40%	
Estimaciones, Depreciación y Amortización	2,338,741	100%	
Otros Gastos	81,827,908	100%	
Inversión Publica no capitalizad	45,071,933		

Nota 1:

En este rubro se incluyen los saldos de anticipos a contratistas por \$112,077,185, el monto observado está por definirse una vez que se concluya el análisis a que se hace referencia en la nota 2, relativas a obra en proceso, el importe de la partidas de naturaleza contraria (saldo acreedor) asciende a \$21,261,198.

Nota 2:

El monto observado está por definirse con base al trabajo de integración por parte de la administración, el importe observado en Muestra de 28 expedientes fue de \$ 62, 564,145 de obras finiquitadas y que no se aplicaron a resultados.

VII.- INTEGRACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.

ANÁLISIS DE RESULTADOS OBTENIDOS

EFFECTIVO.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre 2017, se integra de la siguiente forma:

CUENTA	SALDOS 31 Dic 2017	PROCEDIMIENTO APLICADO	IMPORTE ANALIZADO
Bancos	\$ 209,954,794	Revisión de las Conciliaciones bancarias, estados de cuenta	\$ 209,954,794
Inversiones	\$ 97,613,010	Y confirmaciones de saldos	\$ 97,613,010
	\$ 307,567,804 ✓		

Las cuentas de Bancos se integran por 85 cuentas bancarias en diversas instituciones y se cuenta con una cuenta de inversión. Durante el ejercicio de 2017 en total 14 cuentas bancarias no tuvieron variación con respecto al año anterior, el importe de estas cuentas asciende a \$2,058,582

No tenemos observaciones sobre este rubro

CUENTAS POR COBRAR.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS:

- Evaluación de la antigüedad de saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar.
- Análisis de evento posterior.

El saldo de este rubro al 31 de diciembre 2017, se integra de la siguiente forma:

Transferencia interna y asignación al sector publico	\$ 3,073,922
Deudores diversos por cobrar a corto plazo y otros	\$ 139,877
Anticipo proveedores adquisición bienes	\$ 18,157,418
Anticipo a contratistas por obra pública corto plazo	\$ 112,077,785
	\$ 133,449,002

Se comenta que como evento posterior, la cuenta "Transferencia interna y asignación al sector público", fue aplicada en su totalidad en el ejercicio de 2018.

La cuenta "Anticipo proveedores adquisición bienes", incluye saldo a cargo Gobierno del Estado de Sonora por \$15,408,088, está cuenta se está depurando porque ahí se registra entre otras partidas, el adeudo a ISSSTESON, sobre Ordenes de pago que en su momento fueron aplicadas, y de acuerdo al análisis se irán aplicado las reclasificaciones.

La cuenta "Anticipo a contratistas por obra pública corto plazo" está en un proceso de depuración al igual que la cuenta de obras en proceso. Al 31 de diciembre de 2017 se tienen se tienen saldos de naturaleza contraria al saldo por \$ 21,261,198. Esta observación se incluye en construcciones en proceso (Ver Observación 1) ya que ambas cuentas están ligadas en cuanto al registro.

BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

-En el rubro de construcción en proceso, verificamos 28 expedientes de obra verificando la integración de acuerdo a la normatividad establecida, analizamos la documentación soporte consistente en contratos, facturas emitidas, reportes de avance de obra, actas de entrega recepción, entre otra documentación; en el caso de obras concluidas verificamos su registro contable.

-Evaluamos el control interno existente y la identificación de controles para el manejo del activo.

-Revisamos la documentación soporte en adiciones de activo fijo, como es facturas requisitadas, orden de compra, registro en el periodo correcto, entre otros aspectos

-Verificamos que las compras de activo fijo contaran con evidencia de autorización por parte funcionario responsable.

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, se autorizaron adiciones de activos fijos, incluyendo software propiedad de ISIE por \$364,420.; en caso de bienes destinados para las escuelas y bienes de dominio público en construcción los cargos fueron por un importe de \$1,431,386,334; Las bajas y aplicaciones fueron como sigue:

Aplicación obras en proceso a resultado de ejercicios anteriores \$492, 621,337

Construcción en obras no capitalizable \$ 45, 071,933

Baja de activo fijo por pérdida requerida para baja \$ 81, 827,907

Los cargos a resultados por concepto de depreciación y amortización ascendieron a \$2,338,741

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se hicieron observaciones al rubro de activos fijo y obras en proceso las cuales se corrigieron mediante registros contables durante el mes de abril de 2018, esto se verifico como evento posterior, sin embargo prevalece la siguiente Observación:

Observación 1

Obras en proceso.- En los expedientes de obra revisados en base a la muestra, se observó que existen obras ya concluidas y finiquitadas con acta de entrega recepción, sin embargo aún permanecen como obra en proceso, a continuación se detallan los proyectos específicos:

Obras terminadas y no traspadas

Se deduce que se terminó ya que el finiquito fue pagado según nuestra revisión

Sub Cuenta	Concepto	Inicio	Debe	Haber	Final	Finiquito
67000003890	C-00062/ 5015(17-FC-0044) CONST DE UN AULA,	-	663,340	-	663,340	14/ 09/ 2017
67000003709	C-00062/ 3769(16-PPC-012) CONST DE PISTA ATLETISMO,	-	4,400,354	736,365	3,663,990	09/ 05/ 2017
67000003614	C-00062/ 3760(16-PPC-006) CONST DETALLER DE PROGRAM	-	2,860,930	661,160	2,199,769	06/ 10/ 2017
67000003702	C-00062/ 3833(16-ERC-023) REHAB DE SIST ELECT BB EDF	-	14,833,993	14,176,206	657,787	21/ 04/ 2017
67000003838	C-00062/ 3842(16-ERC-028) CONST BARD COL PREPAR	-	713,917	-	713,917	03/ 10/ 2017
67000003819	C-00062/ 3831(16-EXP-001) PRIM ET UNI MULT TALL, LAB	-	24,923,972	-	24,923,972	22/ 11/ 2017
67000003753	C-00062/ 3786(16-PPC-048) IMPERIM PARA 10 EDIFS Y REH	-	1,432,024	-	1,432,024	27/ 12/ 2017
67000003175	C-00062/ 3166(15-PP-0074) CONST EDIF DOCENC2 NIVEL	12,595,497	15,713,849	-	28,309,346	01/ 02/ 2017
		12,595,497	65,542,379	15,573,731	62,564,145	

Obras en proceso - anticipo a contratistas.- Al revisar los saldos por proyectos se observa que existen proyectos con saldos acreedores, por un importe de \$6,550,959 situación que evidencia error y una reclasificación es procedente ya sea contra otra cuenta de obra en proceso, anticipos a contratistas y proveedores, a continuación detallamos los proyectos con saldos de naturaleza contraria:

Sub Cuenta	Concepto	Importe
67000001068	ES-009 (14-UE-0001) TERM DEL CENTRO USOS MULT	\$ - 2,387,713
67000002072	C-00062/1741 ED-2129 REHABILITACION GENE	- 144,522
67000002332	C-00062/1067 14-FE-0032 E.P.AGUILUCHOS D	- 41,173
67000002357	C-00062/1400 14-FE-0026 E.P. ESCUADRON 2	- 415,241
67000002684	NC2-816 (12-IT-1173) CONSTRUCCIO CALLE DE CONCRETO	- 167,546
67000003015	C-00062/2999(16-FC-0008) CONSTRUCCION DE 1 AULA	- 121,981
67000003074	C-00062/3004(16-FC-0032) CONST DE 1 AULA AISLADA	- 100,962
67000003197	C-00062/2948(15-FE-0222)REP GRAL SERV SANI RED DRE	- 78,112
67000003281	C-00062/3384(16-FP-0209)IMPER,PINT,REP SIST ELECT.	- 226,822
67000003319	C-00062/3183(16-FN-0007)CONS UN AULA,DIREC,SER SAN	- 17,783
67000003389	C-00062/3677(16-FP-0482)REP DE TECHOS,MUROS,PISOS,	- 315,202
67000003441	C-00062/3725(16-CES-0002)ELABO DE PROYECT DEL COMP	- 718,620
67000003459	C-00062/3341(16-FP-0187)REHA MAYOR DE SERV SANIT Y	- 85,475
67000003542	C-00062/3636(16-FP-0443)REHAB GRAL DE AULAS. REPAR	- 346,511
67000003649	C-00062/3427	- 137,497
67000003672	C-00062/3243(16-FP-0065)IMPERM DE CUBIERT, REHAB	- 397,441
67000003678	C-00062/3827(16-ERC-013)SUSTITUCION DE TUBERIAS Y	- 94,596
67000003795	C-00062/3859(16-ERC-038)RE MEN MOD SAN,SUS CER PER	- 288,865
67000004031	C-00062/3826(16-ERC-017)IMPERM Y REPAR DE TECHO,	- 161,151
67000004134	ISIE-ED-14-130 (14-TE-0229) REHAB. GRAL.	- 18,871
67000004483	ISIE-TE-12-018-03, 12-TE-1087,REHAB. INST. HIDROSA	- 84,396
67000004486	ISIE-TE-12-018-02, 12-TE-1067,REHAB. INST. HIDROSA	- 168,141
67000004495	ISIE-TE-12-018,12-TE-1049,REHAB. INST. HIDROSANIT.	- 18,293
67000004509	C-00062/0791,13-RC-0079. CONST DE UNA AULA	- 9,048
67000004511	ISIE-FAMEB-13-077,13-RC-0122,CONST. DE UNA AULA	- 4,997
Total \$		<u>- 6,550,959</u>

En el mismo sentido, la cuenta Anticipo a contratistas contiene partidas de naturaleza contraria por un importe de \$21,261,198.

Evento posterior: A la fecha del presente informe la administración de la entidad cuantifico el importe total de las obras concluidas y que se aplicaron a resultados de ejercicios anteriores. El importe total registrado durante el mes de mayo de 2018 por estos efectos ascendió a \$1,131,738,319.

Normatividad violada:

Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio emitidas por CONAC, apartado 2 Obras Publicas, sección 2.3 obras transferibles

2.3 Obras transferibles. La obra transferible es aquella realizada por un ente público a favor de otro ente público. En el caso de las obras transferibles, éstas deberán permanecer como construcciones en proceso hasta concluir la obra, en ese momento, con el acta de entrega-recepción o con la documentación justificativa o comprobatoria como soporte, se deberán reclasificar al activo no circulante que corresponda, y una vez aprobada su transferencia, se dará de baja el activo, reconociéndose en gastos del período en el caso que corresponda al presupuesto del mismo ejercicio, por lo que se refiere a erogaciones de presupuestos de años anteriores se deberá reconocer en el resultado de ejercicios anteriores.

Medida de solventación:

Efectuar las aplicaciones contables correspondientes ya que no es correcto el saldo que se muestra en el estado de Situación financiera, ya que representa una evidente sobrevaloración de los saldos de construcciones en proceso

CUENTAS POR PAGAR

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

- Análisis de antigüedad de saldos
- Confirmación de saldos en proveedores y contratistas
- Eventos posteriores
- Integración de saldos importantes
- Verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de ISIE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, este rubro presenta adeudos está conformado como sigue:

	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 91,130
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 11,110,564
Funcionarios por pagar a corto plazo	\$ 152,956
Proveedores devengados a corto plazo	\$ 76,811
Contratistas devengados por pagar corto plazo	\$ 138,282,115
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	
Contratistas obras publicas saldo	\$ 12,679
Otras cuentas por pagar a corto plazo	
Cuentas programadas por pagar saldo	<u>\$ 12,670,159</u>
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	<u>\$ 162,396,414</u>

IMPUESTOS POR PAGAR

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Esta cuenta representa los adeudos a cargo del ISIE, por impuestos federales pendientes de pago, originados principalmente por impuestos y contribuciones retenidas.

Se verifico que las retenciones por salario, honorarios asimilados y servicios profesionales fueran correctamente y pagadas oportunamente a las personas fiscales; solicitamos copia de los pagos provisionales para cotejar con cedula de trabajo de la integración de impuestos.

La cuenta de impuestos por pagar está integrada de la siguiente manera:

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	<u>Importe</u>
Retención sobre honorarios y arrendamiento corto plazo	\$ 598,869
Retención Impuesto sobre producto del trabajo corto plazo	307,179
Retención Impuesto al valor agregado	8,429
Retención sistema de seguridad social por pagar	1,049,836
Aportaciones de seguridad social y seguros corto plazo	1,753,834
Retención sobre nómina empleados por pagar corto plazo	145,060
Sanción por inasistencia	22,686
Pensión alimenticia	15,283
Retenciones Contraloría inspección y vigilancia	5,806,765
Retención Cámara Mexicana Industria Construcción	1,231,019
Retención Universidades de Sonora y Contraloría	534,205
Retención consejo estatal concertación obra publica	526,781
Retención fortalecimiento infraestructura educativa	483,077
Sanción por incumplimiento de obra	<u>26,838,793</u>
Total Retenciones y contribuciones por pagar	<u>\$ 40,055,201</u>

No tenemos observaciones.

PATRIMONIO.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS

Verificamos las actas de sesiones Ordinarias y extraordinarias del Consejo Directivo, verificando los acuerdos que tienen implicaciones en resultados de ejercicios anteriores y ahorro y desahorro.

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, las aplicaciones a resultados de ejercicios anteriores fueron por los siguientes conceptos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Reintegro de recursos	\$ 150,527,620
Reclasificación depuración	19,778,950
Aplicaciones Obra en Proceso	292,621,337
Variación en depreciación	<u>4,060</u>
	<u><u>\$ 462,931,967</u></u>

Las afectaciones a resultados de ejercicios anteriores fueron aprobadas en diversas sesiones por parte del Consejo Directivo. Las sesiones quedaron asentadas en las siguientes Actas:

- Acta XXI Sesión extraordinaria 26 enero 2017
- Acta LXXV Sesión ordinaria 3 de abril 2017
- Acta XXII Sesión extraordinaria 11 abril 2017
- Acta LXXVI Sesión ordinaria 1 SEPTIEMBRE 2017
- Acta LXXVII Sesión ordinaria 1 de noviembre de 2017
- Acta LXVIII Sesión ordinaria 20 de diciembre de 2017

No tenemos observaciones.

INGRESOS Y EGRESOS.

INGRESOS.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Los Procedimientos de auditoria que aplicamos fueron los siguientes:

- Confirmar con la Dirección General de Contabilidad Gubernamental los recursos recibidos en el ejercicio tanto por parte de la Federación como el Estado.
- Revisar la conciliación de los importes registrados en contabilidad y los importes confinados
- Que las partidas en conciliación fueran depositados en las cuentas bancarias de ISIE.
- Verificar el registro contable de conformidad con las normas de información financiera gubernamentales.
- En el caso de ingresos por intereses verificamos el crédito en el estado de cuenta bancario y pruebas globales de la razonabilidad del Interés.

A continuación se detallan los ingresos del periodo:

	<u>2017</u>
4151510201 UTILIDADES DIVIDENDOS E INTERESES	23,750,956.26
Total Productos de Tipo Corriente	<u>23,750,956.26</u>
4173710201 VENTA DE BASES	89,000.00
4173710202 INGRESOS POR PAQUETE DOCUMENTAL	2,497,253.74
4173710204 OTROS	2,097,945.49
Total Ingresos por Venta de Bienes y Servicio	<u>4,684,199.23</u>
Total Ingresos de Gestión	<u>28,435,155.49</u>
4212820502 INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN BÁSICA	197,488,128.38
4212820503 INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN SUPERIOR	121,011,035.82
4212820504 INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR	13,892,306.18
4212820505 INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN BÁSICA POTENCIADO	127,740,833.66
4212820506 INFRAESTRUCTURA PARA EDUCACIÓN SUPERIOR POTENCIADO	53,551,179.76
4212820507 INFRA PARA EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR POTENCIADO	4,980,972.35
4212824004 CONVENIOS EDUCACIÓN	121,855,973.32
Total Participaciones y Aportaciones	<u>640,520,429.47</u>
4221910151 TRANSFERENCIAS PARA SERVICIOS PERSONALES	33,052,371.42
4221910152 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE OPERACIÓN	30,994,510.60
4221910153 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE INVERSIÓN	85,674,667.01
4221910254 TRANSF DE INSTIT EDUCATIVAS	383,670.20
Total Transferencias, Asignaciones, Sub y Otras Ayuda	<u>150,105,219.23</u>
Total Participaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios	<u>790,625,648.70</u>
Total Ingresos y Otros Beneficios	<u>819,060,804.19</u>

No tenemos observaciones.

EGRESOS.

PROCEDIMIENTOS APLICADOS.

Nuestros procedimientos de auditoria aplicados para el análisis y verificación de este rubro, fueron los siguientes:

Seleccionamos para su revisión diversas partidas que integran, Los gastos generales y los cotejamos contra la siguiente evidencia:

1. Facturas originales
2. Orden de compras autorizada
3. Con los informes de recepción (notas de entrada)
4. Que cumpliera con requisitos fiscales
5. Que cumpliera con las normas y lineamientos de ISIE
6. Que se registran en el periodo correcto
7. Que el cheque estuviera a nombre del beneficiario

Verificamos la conciliación de los acumulados de nómina con los registros contables

A continuación se resumen los gastos e inversiones no capitalizables del periodo:

GASTOS	2017
Servicios Personales	\$ 32,423,916
Materiales y Suministros	3,264,154
Servicios Generales	29,243,659
Depreciaciones y Amortizaciones	2,338,741
Otros Gastos	81,827,908
	<u>149,098,378</u>
INVERSIÓN PÚBLICA	
Inversión Pública no Capitalizable	45,071,933
	<u>45,071,933</u>
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	<u><u>\$194,170,311</u></u>

No tenemos observaciones.

En cumplimiento con lo establecido en la clausulas y puntos relevantes descritos en el contrato de prestación de servicios profesionales, señalamos lo siguiente:

1. Al 31 de diciembre del 2017, revisamos las principales licitaciones celebradas por el ISIE.
2. En el aspecto de cuentas por cobrar canceladas no aplico este aspecto, ya que no encontramos cancelación alguna de este concepto.
3. En lo referente a lo establecido en la NIA 240 de la Comisión de Normas de Auditoria del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, relativo a fraudes e irregularidades, no sé encontró situación alguna que debería comentarse.